AUDIT INCOME

Bl. 2/15, 3A Sarabuston
Tashkent, 100031, Uzbekistan
Tel.: +998 (71) 256-25-18
Tel.: +998 (71) 254-06-08

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ORGRES» ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ 2019г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.

НАПРАВЛЯЕТСЯ: УЧРЕДИТЕЛЯМ И РУКОВОДСВУ АО «ORGRES».

Мы провели аудит финансовой отчетности **АО «ORGRES»** (далее Компания), составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и состоящей из: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год, отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также информации об основные положения учетной политики и прочей пояснительной информации.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики (Кодекс СМСЭД), а также с этическими требованиями, которые применяются к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы считаем, что полученные нами в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надежными для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Организация не ведет раздельный учет по видам деятельности и объектам имущества, что может привести в будущем к искажению данных в расчетах и декларациях.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению финансовая отчетность, за исключением выше изложенного, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **АО «ORGRES»** по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей Учетной Политики, обоснованности расчетных оценок. При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет

ответственность за раскрытие соответствующих сведений относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что прилагаемая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и представления Обществом достоверной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку приемлемости выбранной учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Компании, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

В рамках аудита, мы применяем профессиональное суждение, компетентность и независимость. Полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Для обеспечения уверенности мы выполнили следующее:

– получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражение об эффективности системы внутреннего контроля компании;

– выявляем и оцениваем риски существенных искажений финансовой отчетности вызванных мошенничеством и ошибкой, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские достаточные доказательства, которые являются надежной основой для выражения нашего мнения;

– оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок и соответствующие раскрытия информации руководством компании;

– делаем вывод о правомерности применения руководством допущений, а также вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывную деятельность;

– проводим оценку представленной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, включает ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Генеральный директор _____ **Чурсина Т.А.**
Квалификационный сертификат Аудитора № 005350 от 07 ноября 2015 года.

08 июня 2020 год. Республика Узбекистан.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:
АО «ORGRES»
Свидетельство о государственной регистрации №423-8/8 от 07.08.1995 года зарегистрировано Хокимиятом Чиланзарского района г.Ташкента.
ИНН – 200 797 522, ОКЭД 43210
Адрес: Республика Узбекистан, г.Ташкент, Чиланзарский р-н,ул. Мукими Д,190.

НЕЗАВИСИМЫЙ АУДИТОР:
ООО «Audit income»
Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 399 от 24 июля 1997 года.
Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан АФ № 00743 от 29 марта 2019 года. ИНН – 202344775, ОКЭД 69202.
Адрес: Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул. Сарабустон 3-А, корпус 2/15.

ОТЧЕТ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ORGRES»
В СООТВЕТСТВИИ С НСБУ

Аудиторский отчет получил:

_____ _____ _____

Ф.И.О. подпись

м.п.

ООО «AUDIT-INCOME»
Лицензия Министерства Финансов РУз
№00743 (181) серия АФ от 29,03,2019Г. (27.12.2007г.)
р/счет: №20208000002482421001
в ЦОРФ УЗПСБ» МФО 00482
ИНН 202344775 ОКОНХ 84400
Тел/ факс: 256-25-18,

E-mail: inkam_co@mail.ru

г. Ташкент – 2020 г.

Наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация ООО «AUDITINCOME»
Аудиторская лицензия:	№ 0000743 от 29 марта 2019 года «Аудит всех хозяйствующих субъектов»
Аудиторская услуга:	Аудит финансовой деятельности за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.
Договор:	№ 40/2019 от 22июля 2019 года
Банковские реквизиты аудиторской организации:	р/счет 20 208 000 402 482 421 221 в ЦОРФ Промстройбанке г.Ташкента. Код банка МФО 00442
Местонахождение аудиторской организации:	Г.Ташкент, ул.Сарабустон, 3-А, корпус 2, кв. 15
Телефон:	71 256-25-18
Дополнительные сведения об аудиторской компании:	ИНН – 202 344 775 ОКЭД 69202
В аудиторской проверке принимали участие: **Аудитор:** **Квалификационный сертификат аудитора:**	
Наименование проверяемой организации:	АО «ORGRES»
Вид деятельности: **Разрешительный документ:**	Пуск и наладка смонтированного оборудования
Банковские реквизиты Клиента:	АКБ « МИКРОКРЕДИТБАНК» г Ташкент Код банка 00433
Почтовый адрес Клиента:	1000047,г. Ташкент Чиланзарский район ул. Мукими дом 190.
Местонахождение Клиента:	1000047,Г Ташкент Чиланзарский район ул. Мукими дом 190
Дополнительные сведения о проверяемой организации:	ИНН 200797522 ОКОНХ – 61134ОКЭД 43210(пуск и наладка смонтированного оборудования)

Мы изучили и проанализировали данные бухгалтерского учетаза2019г, правильность отражения финансовых операций деятельности **АО «ORGRES»** (далее **АО**)на 31 декабря 2019г в балансе (главной книги).

Подробности о деятельности **АО** за 2019 год изложены в настоящем аудиторском отчете. Данный отчет составлен для представления его руководству **АО.**

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

Нами, «Независимой аудиторской организацией «Audit Income» (лицензия №АФ 0000743 от 29.03.2019г. «Аудит всех хозяйствующих субъектов»), проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности **АО** за 2019 год. Аудит проводился на основании договора на оказание аудиторских услуг № 40/2019 от 22июля 2019 года.

Аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы позволить нам сформировать мнение о том: была ли бухгалтерская отчетность подготовлена руководством **АО** в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Республике Узбекистан, действующими на дату ее составления и принятыми принципами ведения бухгалтерского учета в Республике Узбекистан, а также достоверно ли она отражает во всех существенных аспектах активы и пассивы **АО** по состоянию **на 31 декабря 2019 года.**

Мы провели аудит в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» от 17сентября2007 года за №ДРУ-110I, с изменениями в соответствии с Законом РУз от 20.08.2015 г. № ЗРУ-391, национальными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Кабинета Министром Р.Узбекистан от 22 сентября 2000г. № 365, другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, внутренними правилами (стандартами), аккредитованного профессиональными объединениями НАБА и ПА, а также внутрифирменными правилами (стандартами) и методиками аудитора.

Конкретные аудиторские процедуры, проведенные в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности, описаны в соответствующих разделах отчета аудитора (письменной информации).

Аудиторская проверка проводилась с ведома руководителя и главного бухгалтера.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан«Об аудиторской деятельности», НСА № 70 и условиями договора данные отчета строго конфиденциальны и не могут быть переданы третьим лицам без согласования обеих сторон.

Напоминаем о содержании ст.7 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»), что руководителя **АО** несут ответственность за составление финансовых отчетов, включая соответствующие отражения первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение Учетной политики.

На момент проверки руководителем **АО** является Латыпов Бобур Аделжанович.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск не обнаружения ошибок и неточностей. Мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму. Согласно ст. 18 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», о выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, ровно, как и об обнаруженных фактах искажений финансовой отчетности, мы информируем Вас настоящим отчетом.

За документы, поступившие после проведения аудита или по каким-либо причинам, не представленные аудиторам и оставшиеся за рамками проверки, ответственность несет администрация **АО.**

По условиям договора и в соответствии со ст. 16 и 17 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», в наши обязанности не входит проведение работ по оказанию профессиональных аудиторских услуг, в том числе выдача Заключения по аудиту отдельного специального вопроса. Правильность исчисления налогов проверена нами

только для того, чтобы быть уверенными в правильности отражения расчетов с бюджетом для показателей финансовой отчетности и подтверждения правильности отражения статей баланса.

ЭТАПЫ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка включала следующие этапы:

1. Предварительное собеседование с руководством **АО** и изучение бухгалтерского баланса **АО.**
2. Оценка аудиторского риска при проведении проверки.
3. Расчет уровня существенности, определение объема и методов выборки.
4. Составление плана и программы аудита.
5. Непосредственное исследование бухгалтерских документов **АО**, хозяйственных договоров, внутренней документации путем:
   -сбора аудиторских письменных и устных доказательств;
   -обработки собранной информации и ее тестирования;
   -повторного собеседования с сотрудниками **АО**по материалам, полученным в ходе исследований;
   -оформления материалов отчета.
6. Представление окончательно сформированных результатов аудиторской проверки Руководству **АО**, подписание акта приема-передачи выполненных работ.

ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА

При проведении аудиторской проверки **АО** мы предполагали наличие аудиторского риска, который состоит из трех компонентов:

- внутрихозяйственного риска;
- риска средств контроля;
- риска не обнаружения ошибки.

При оценке рисков использовались следующие градации: высокий, средний, низкий.

Оценка внутрихозяйственного риска осуществлялась нами на этапе планирования. При подготовке общего плана аудита производилась оценка внутрихозяйственного риска в отношении отдельных статей баланса и показателей бухгалтерской отчетности. Далее при составлении программы аудита мы оценивали внутрихозяйственный риск для счетов бухгалтерского учета и операций, сальдо (или) обороты по которым превышают заданный уровень существенности.

При оценке внутрихозяйственного риска в отношении баланса и отчетности мы принимали во внимание следующие основные факторы: специфику деятельности **АО**, опыт и квалификацию работников **АО**, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности, возможность наличия внешнего давления на руководителей и персонала целью достижения любой ценой определенных показателей бухгалтерской отчетности, а также возможность контроля за деятельностью **АО** со стороны уполномоченных органов.

Оценивая внутрихозяйственный риск в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп хозяйственных операций, мы учитывали ряд основных факторов, влияющих на него. К ним относятся:

- отдельные счета учета, для которых характерно появление в них непреднамеренных искажений;
- отдельные счета учета, для которых характерно появление в них преднамеренных искажений вследствие высокой вероятности использования их для совершения злоупотреблений;
- сложность операций, которые требуют для их правильного оформления высокой квалификации исполнителей;
- наличие операций, порядок правильного оформления которых неоднозначно трактуется действующим законодательством;
- наличие редких, необычных, нестандартных операций.

Нами производилось тестирование средств контроля с тем, чтобы убедиться в надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля **АО**, а также их способности

эффективно препятствовать появлению существенных искажений в бухгалтерской отчетности. Кроме того, нас интересовал вопрос эффективности работы средств контроля на протяжении всего отчетного периода.

Тестирование средств контроля включало в себя:

- проверку документов, отражающих проведение финансово-хозяйственных операций, и получение в связи с этим аудиторских доказательств того, что средства контроля функционировали надлежащим образом;
- опросы и наблюдения за оформлением операций с целью получить аудиторские доказательства функционирования средств контроля в случаях, когда невозможно получить прямые документальные подтверждения этого;
- использование результатов других аудиторских процедур для получения данных о работе средств контроля.

Мы принимали во внимание, что некоторые средства контроля могут быть эффективны в целом, но не быть эффективными в отдельные периоды деятельности. Это может быть связано со следующими факторами: кратковременная замена учетного работника, ответственного за осуществление данного средства контроля, в связи с отпуском или болезнью; особенности работы бухгалтерии АО, отражающие отдельные периоды работы повышенной интенсивности; появление ошибок, имеющих единичный и случайный характер.

Риск не обнаружения ошибок определялся нами на основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля. Затем с учетом минимизации риска не обнаружения планировались соответствующие аудиторские процедуры.

Мы проводили тестирование средств контроля во всех случаях, кроме тех, когда риск оценивался как высокий.

Мы оценивали взаимосвязь между компонентами аудиторского риска следующим образом, представленным в нижеприведенной таблице 1:

Таблица 1

Внутрихозяйственный риск	Риск средств контроля		
	Высокий	**Средний**	Низкий
	при этом уровень риска не обнаружения, который можно допустить, будет:		
Высокий	Наинизший	Ниже	Средний
Средний	Ниже	**Средний**	Выше
Низкий	Средний	Выше	Наивысший

Если мы приходим к выводу, что не в состоянии снизить риск не обнаружения ошибок в отношении имеющих существенный характер статей баланса или однотипной группы хозяйственных операций до приемлемого уровня, тоэто может послужить для нас основанием для подготовки по итогам проверки аудиторского заключения, отличного от положительного.

ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудиторская проверка проводилась нами с использованием принципа существенности. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита мы основывались на внутрифирменных стандартах, нормативных актах, регулирующих аудиторскую деятельность в Республике Узбекистан.

При установлении и применении ориентировочных критериев существенности аудиторы руководствовались общими принципами:

Распределение суммарной общей погрешности в финансовой отчетности произведено по вертикальному анализу баланса и отчета о результатах финансово – хозяйственной деятельности.

Оценка уровня существенности основывалась на нашем субъективном профессиональном мнении и расчетах. В процессе планирования аудита мы определили приемлемый

уровень существенности, позволяющий выявлять существенные искажения. Нами определен как общий уровень существенности для бухгалтерской отчетности в целом, так и уровень существенности по ее отдельным статьям.

На стадии планирования мы определили допустимую ошибку в соответствии с выбранным уровнем существенности. Ее величина влияет на размер выборки: чем ниже величина допустимой ошибки, тем больше необходимый размер выборки.

При обнаружении ошибки мы определяем ее природу (качественную сторону), а затем производим количественную оценку погрешности.

В ходе проверки мы оцениваем существенность полученной информации. При этом также учитываем как количественную, так и качественную сторону выявленных нарушений или ошибок.

На рис. 1 и 2 приведены схемы оценки существенности аудиторских доказательств в зависимости от содержания выявленных нарушений (имеющих и не имеющих количественную оценку, преднамеренных и непреднамеренных).

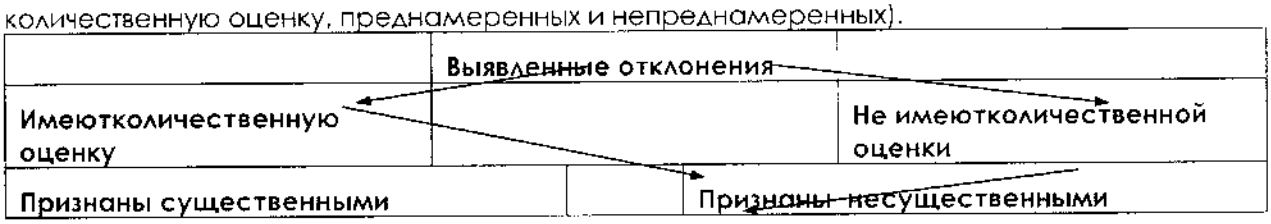


Рис 1. Оценка существенности аудиторских доказательств

Ситуация признания существенными ошибок, не имеющих количественного выражения, является достаточно сложной, и как правило, основывается на субъективном мнении аудитора. В случае обнаружения нами незаконных операций, такие нарушения будут признаны существенными вне зависимости от их объема и суммарного измерения.

Одна и та же количественная ошибка может быть рассмотрена и как существенная, и как несущественная, в зависимости от обстоятельств и характера операций по счету.

В соответствии со стандартом и преднамеренные и непреднамеренные искажения могут быть оценены как существенные или несущественные.

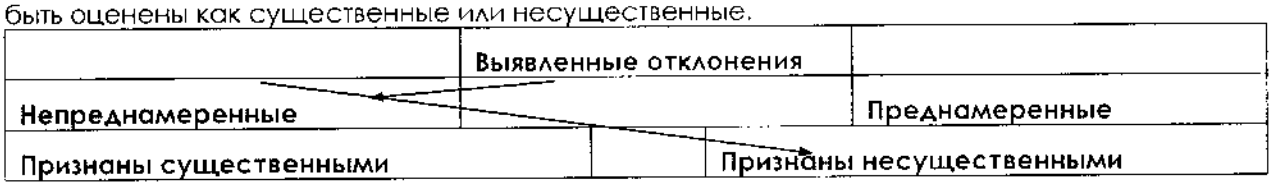


Рис. 2. Оценка существенности аудиторских доказательств

Таким образом, мы можем выразить свой подход в следующем: отмеченные в ходе аудита и предполагаемые искажения должны быть меньше уровня существенности, качественные отклонения порядка ведения учета и подготовки отчетности от требований соответствующих нормативных актов не должны быть существенными. При этом оба этих условия должны выполняться одновременно.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМОВ И ВИДОВ ВЫБОРКИ

В соответствии со Стандартом аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» в соответствии с НСА № 9, а также внутрифирменными стандартами, мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

При построении выборки применялся отбор по схеме, обеспечивающей надежную возможность для сбора аудиторских доказательств и достоверное отражение в выборке основных свойств проверяемой совокупности. Применяемый нами комбинированный метод строился на сочетании сплошной и выборочной проверки.

сплошная проверка отражения в бухгалтерском учете сальдо и операций по счетам применялась нами в случаях, когда число элементов проверяемой совокупности было настолько мало, что применение статистических методов не являлось правомерным, либо

если применение аудиторской выборки является менее эффективным, чем проведение сплошной проверки.

В случаях, когда отобранные документы проверялись на соблюдение законодательства и не требовали денежного выражения нарушений, оценка результатов проводилась по количеству существенных нарушений, найденных в выборке и спроектированных на всю совокупность.

Комбинированная выборка по каждому разделу плана проверки формировалась следующим образом:

1. Принцип больших сумм. Отбирались операции (элементы совокупности), сумма каждой, из которых превышала допустимый критерий существенности, принятый на стадии планирования. Эти операции проверялись полностью (сплошной проверкой);
2. Оставшийся после этого объем проведенных операций за отчетный период проверялся выборочно. Принцип отбора (формирование выборки) - систематический отбор, когда объекты отбирались с использованием постоянного интервала, начиная со случайно выбранного документа. Объем выборки по отдельным разделам аудиторской проверки определялся в соответствии с внутрифирменным стандартом с учетом рисков, определенных на стадии планирования аудита. Был рассчитан интервал отбора документов как результат деления всей совокупности на величину выборки.

Оценка результатов проводилась по совокупности сплошной проверки и выборочной сначала каждого раздела в отдельности, а затем всей отчетности в целом в соответствии с методикой внутрифирменного стандарта.

ПЛАНИРОВАНИЕ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА

Планирование аудита осуществлялось нами с использованием следующих основных этапов: предварительное планирование; подготовка и составление программы аудита.

На этапе предварительного планирования мы проанализировали финансово-хозяйственную деятельность **АО** и получили информацию: о внешних факторах, влияющих на деятельность **АО**, отражающих экономическую ситуацию в стране (регионе); внутренних факторах, влияющих на деятельность **АО**, связанных с его индивидуальными особенностями.

Мы также ознакомились с:
- организационно-управленческой структурой **АО**;
- видами деятельности, осуществляемыми **АО**;
- основными контрагентами **АО**;
- порядком распределения прибыли, остающейся в распоряжении **АО**;
- организованной **АО** системой внутреннего контроля;
- принципами формирования оплаты труда персонала.

При разработке программы аудита, мы основывались на предварительных знаниях об **АО**, на результатах проведенных аналитических процедур, а также на информации, полученной в ходе собеседования с руководством **АО**.

В процессе подготовки программы аудита проводилась оценка эффективности системы внутреннего контроля, действующей в **АО**, а также оценка риска системы внутреннего контроля (контрольного риска) и соответствующим образом был скорректирован объем предстоящей аудиторской проверки.

При подготовке программы аудита нами был установлен приемлемый для **АО** уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. С помощью установленных рисков и уровня существенности были выявлены значимые для аудита области и спланированы необходимые аудиторские процедуры.

При составлении общего плана и программы аудита, мы сделали поправку на степень автоматизации обработки учетной информации с целью уточнения объема и характера аудиторских процедур.

Нами была составлена программа аудита, содержащая детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

В зависимости от изменений условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур программа аудита уточнялась.

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись **АО** не во всех существенных отношениях в соответствии с действующим законодательством.

Нами были сделаны выводы по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах. Данные выводы являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета и аудиторского заключения, а также основанием для формирования нами объективного мнения о бухгалтерской отчетности **АО.**

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

При проведении аудита годовой финансовой отчетности (за период с 01.01.2019г по 31.12.2019г.) были применены методы непрерывной, сплошной, случайной выборки, а также опрос сотрудников.

Представленный для проверки объем финансовой информации и использованные методы исследования этой информации являются достаточными для получения необходимых аудиторских доказательств.

При выполнении аудиторских процедур были использованы следующие источники информации:

1. Финансовая отчетность за 2019 год **АО**;
2. Главная книга;
3. Приказы и прочие внутренние нормативно-распорядительные акты;
4. База данных, действующей на основе программы 1С (версия 8.3)
5. Регистры синтетического и аналитического учета:
    a. материальные отчеты;
    b. расшифровки к счетам бухгалтерского учета.
6. Расчетно-кассовые документы;
7. Выписки банка;
8. Прочая первичная документация.

Аудиторские процедуры были построены в соответствии с требованиями нормативных актов:

- Национальных стандартов Аудита Республики Узбекистан;
- Национальных стандартов Бухгалтерского Учета Республики Узбекистан;
- Налогового Кодекса Республики Узбекистан;
- Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»;
- Действующих законодательных актов по осуществлению аудита в Республике Узбекистан;
- Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете;
- Действующих законодательных актов Республики Узбекистан по налогообложению юридических лиц;
- Положения о составе затрат и формировании финансовых результатов;
- Положения о порядке формирования, декларирования (утверждения) и установления регулируемых цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и государственного контроля за их применением (от 28.10.2010 г. N 239);
- Другие законодательные акты Республики Узбекистан.
- Закона Республики Узбекистан « Об акционерных обществах и защите прав акционеров» за № ЗРУ-370 от 6 мая 2014 года.

ПЛАН ПРОВЕРКИ:

1. Сбор общих сведений о Предприятии, юридический статус Предприятия.
2. Анализ учредительных документов, Уставного фонда и порядок его формирования.

3. Анализ составления финансовых отчетов за 2018 год.
4. Анализ учета основных средств, имущества и земельного участка.
5. Анализ учета материалов, сырья и прочих активов.
6. Анализ учета кассовых операций.
7. Анализ документов по отделу кадров.
8. Анализ расчетов по оплате труда.
9. Анализ доходов и расходов за проверяемый период.
10. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами.
11. Проверка правильности начисления налогов и обязательных платежей.
12. Производственные затраты.
13. Расходы периода.

В целях реализации поставленных задач была выработана следующая программа мероприятий:

- ознакомление с учредительными и регистрационными документами;
- ознакомление с их текущей деятельностью и проводимыми мероприятиями;
- изучение делопроизводства;
- изучение бухгалтерской документации, состояние и ведение бухгалтерского учета и отчетности;
- выявление нарушений в текущей деятельности;
- обсуждение выявленных нарушений и проблемных вопросов, с которыми сталкиваются в процессе своей деятельности.

II. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ СУБЪЕКТЕ

В 1995 году Решением Госкомимущества г. Ташкента за №329 от 28 июня 1995г. ранее действующее предприятие «Средазтехэнерго», реформировано в Акционерное Общество Открытого типа (АООТ) «ОРГРЭС», переименование зарегистрировано Хокимиятом Чиланзарского района г. Ташкента решением № 423-8/8 от 7 августа 1995года.

30 июля 1998 года решением Хокимията Чиланзарского района г.Ташкента за № 423-7/8 АООТ «ОРГРЭС» переименовано в Открытое Акционерное Общество(АО) «ORGRES».

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан за № УП -4053 от 18.11.2008г о доведении уставного капитала в акционерных обществах до 400 тыс долларов, и решением внеочередного общего собрания акционеров АО «ORGRES» от 26 февраля 2009года (протокол №22) были внесены изменения и дополнения в статью №3 «Уставный капитал» Устава Общества. Уставный фонд зарегистрирован в размере 400 тыс.долларов Инспекцией Чиланзарского Хокимията 20 марта 2009года за № 0047 06-08.

Во исполнение Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (в новой редакции) от 6 мая 2014 года № ЗРУ-370, в соответствии с Уставом в новой редакции, зарегистрированным Инспекцией Чиланзарского Хокимията за № 004706-08 от 04.09.2014 года, открытое акционерное общество «ORGRES» переименовано в АО «ORGRES».

Последующие изменения в Устав в **АО** «ORGRES» были внесены на основании протокола общего собрания акционеров за № 30 от 17 06.2015 года и зарегистрированы Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства Чиланзарского Хокимията, рег. № 004706-08 от 02.07.2015 года.

На дату проверки Уставный фонд зарегистрирован в размере 666 680 000 сум, последние изменения в Уставе АО «ORGRES» были осуществлены на основании протокола общего собрания акционеров за №32 от 28.06.2016 г и зарегистрированы Центром «Одно окно» Чиланзарского Хокимията, рег. № 004706-08 от 11.07.2016 года.

На дату проверки размер уставного фонда и количество акций не менялись.

В соответствии с Уставом Общества размер Уставного фонда определен в размере 666 680 000 сум (шестьсот шестьдесят шесть миллионов шестьсот восемьдесят тысяч) сумм и разделен на 666 680 простых акций номинальной стоимостью 1000 сум.

Уставный капитал на 01.01.2019 год распределен следующим образом:

№ п/п	Акционеры	Кол-во акций (в ед-цах)	Доля в процентах,%	Номинальная стоимость в сум
1	ГАК « Узбекэнерго»	38 920	5,84	38 920 000
2	АО «Ново-Ангренская ТЭС»	166 680	25.0	166 680 000
4	ООО «IEC CENTRAL ASIA»	205 920	30,88	205 920 000
5	Трудовой коллектив АО «ORGRES»	12 360	1,85	12 360 000
6	Прочие акционеры физические лица	242 800	36,42	242 800 000
	итого	**666 680**	**100**	**666 680 000**

На дату проверки Уставный фонд зарегистрирован по реестру акционеров на 30. 06.2019 года распределен следующим образом:

№ п/п	Акционеры	Кол-во акций (в ед-цах)	Доля в Процентах,%	Номинальная стоимость сум
1	ГАК « Узбекэнерго»	38 920	5,84	38 920 000
2	АО «Ново-Ангренская ТЭС»	166 680	25.0	166 680 000
4	ООО«IEC CENTRAL ASIA»	329 160	49,37	329 160 000
5	Трудовой коллектив АО «ORGRES»	6 640	1,0	6 640 000
6	Прочие акционеры физические лица	125280	18,79	125 280 000
	итого	**666 680**	**100**	**666 680 000**

Аудиторам представлен реестр на акционеров на конец операционного дня 30.06.2019г., утвержденный Центральным депозитарием ценных бумаг, согласно которому реестр акционеров представлен следующим образом:

№ п/п	Акционеры	Кол-во акций (в ед/цах)	Доля в %	Номинальная стоимость в сум
1	ГАК « Узбекэнерго»	38 920,00	5,84	38 920 000,00
2	АО «Ново-Ангренская ТЭС»	166 680,00	25,00	166 680 000,00
4	ООО «IEC CENTRAL ASIA»	329 160,00	49,37	329 160 000,00
5	Intelkompas ЧП	960,00	0,14	960 000,00
ИТОГО доля юридических лиц:		**535 720,00**	**80,35**	**535 720 000,00**
1	Тарабрин Владимир Васильевич	25 680,00	3,85	25 680 000,00
2	Бахтеев Сергей Феактистович	25 600,00	3,84	25 600 000,00
3	MuxitdinovMuxamadKudratulayevich	13 160,00	1,97	13 160 000,00
4	Умирова Татьяна Николаевна	2 840,00	0,43	2 840 000,00
5	UmirovUlugbekRustamovich	2 800,00	0,42	2 800 000,00
6	GaynulinaGaliyaMingaliyevna	2 080,00	0,31	2 080 000,00
7	Янчук Леонид Мефольдьевич	2 000,00	0,30	2 000 000,00
8	XolikovQaxramonKurbanturdiyevich	1 600,00	0,24	1 600 000,00
9	Бутенко Владимир Васильевич	1 200,00	0,18	1 200 000,00
10	Иванов Алексей Васильевич	1 200,00	0,18	1 200 000,00
11	Семенов Альберт Константинович	1 120,00	0,17	1 120 000,00
12	Митлицкий Генрих Аронович	1 040,00	0,16	1 040 000,00
13	Прочие акционеры физические лица	50 640,00	7,60	50 640 000,00
Итого доля физических лиц		**130 960,00**	**19,65**	**130 960 000,00**
В т.ч. Иностранная доля (физические лица):		0	0	0
В т.ч. Доля трудового коллектива:		6 640,00	1,0	6 640 000,00
ВСЕГО:		**666 680,00**	**100,00**	**666 680 000,00**

Наблюдение. Ранее мы отметили, что по реестру акционеров имеются акционеры с паспортом старого образца Руз. Их доля составляет 1,27% 8480 шт. Этим акционерам долгое время не выплачиваются дивиденды. Возможно, связь с этими акционерами утеряна. Эти акционеры не участвуют в собрании, (100% голосов уже фактически не имеется). Имеется просроченная кредиторская задолженность по выплатам дивидендам. По мнению аудитора просроченную задолженность по выплатам дивидендов физическим лицам следует перевести на депоненты.

Согласно решению общего собрания акционеров № 38 от 28,06,2019 года принято решение (п. 13) списать невостребованные дивиденды по состоянию на 01,01,2016 года в размере 12268400 сум списать на прибыль акционерного общества.
Бухгалтером списание не проведено.

Рекомендовано.
По данному факту следует провести ревизию по списку акционеров.

Наблюдение
По данным протокола НС № 5 от 31.05.2019 года доля трудового коллектива –имеет акций 24520 шт, на самом деле акций трудового коллектива – 6640 шт.

Рекомендовано уточнить сведения по акционерам.

Деятельность.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом, осуществляющим свою деятельность на основе самоокупаемости и хозяйственного расчета.

Основным видом деятельности предприятия является оказание производственных услуг энерго-предприятиям Республики Узбекистан. Наладка энергетического оборудования; внедрение прогрессивных технологий; совершенствование эксплуатации энерго-предприятий, занимающихся выработкой, распределением и использованием электрической и тепловой энергии.
Управление текущей деятельностью Общества осуществляется Наблюдательным советом и Правлением Общества.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Чиланзарском районе г.Ташкента.
На основании свидетельства о государственной регистрации юридических лиц, зарегистрированного Министерством Юстиции Республики Узбекистан за № 004706-08 от 04.09.2014 года **АО** присвоены следующие коды:

1. КОПФ	1150 (Акционерные общества)
2. КФС	144 (Собственность открытых акционерных обществ)
3. СОАТО	17262294 (г. Ташкент, Чиланзарский район)
4. ОКПО	00100374 (Код юридического лица)
5. ИНН	200 797 522 (Идентификационный номер)
6. ОКОНХ	61 134 (пуско \ наладочные организации смонтированного оборудования)
7. ОКЭД	43 210 (пуско \ наладочные организации смонтированного оборудования)

Основными видами деятельности предприятия является:

- Оказание производственных услуг наладочного характера.
- Внедрение прогрессивных технологий и совершенствование эксплуатации предприятий, занимающихся выработкой, распределением и использованием электрической и тепловой энергии;
- Комплексная пусковая и режимная наладка вновь строящихся, расширяемых и реконструируемых энергетических предприятий;
- Проведение всех видов испытаний тепломеханического, электросилового оборудования;
- Сервисное обслуживание и совершенствование эксплуатации;
- Экспертиза проектов энергетических предприятий;
- Разработка нормативных документов по эксплуатации энергетического оборудования;
- Разработка вебсайтов, в соответствии с требованиями Постановления Кабинета Министров от 2 июля 2014 года № 176;
- Разработка компьютерных систем обучения эксплуатационного персонала;
- Разработка тренажеров для обучения персонала электрических станций и сетей;
- Автоматизация технологических процессов, разработка алгоритмов и программного обеспечения АСУТП и АСУП;
- Проектирование, монтаж наладка и внедрение систем АСКУЭ, АСДУ, телемеханики, административной и ВЧ –связи;
- Экспериментально-исследовательские и проектно-изыскательские работы;
- Оказание организационной работы и методической помощи при внедрении нового оборудования;
- Участие в комплексных и целевых обследованиях предприятий и разработка рекомендаций по повышению надежности. Экономичности оборудования;

- Проведение энергетического аудита предприятий энергетики.

СВЕДЕНИЯ О ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКАХ.

АО имеет 2 земельных участка, в т.ч.:

1. Земельный участок площадью 6911 м2 по юридическому адресу: г.Ташкент, Чилонзор т., ул.Мукими, дом 190. Земельный участок зарегистрирован в реестре по в государственном кадастровом отделе Чиланзарского р-на г. Ташента **за № 2-1003-19-00173** от 13.02.2019г., на данном земельном участке, расположены 5 зданий, общей площадью 5269 м2, зарегистрировано за № 2-1003-19-00173, строения с 1961г., в том числе:
   - Здание 4 этажа – блок А- площадью 1076 м2;
   - Здание 2 этажа -гараж – блок Б- площадью 132 м2 (второй этаж 153м2);
   - Здание 1 этаж-гараж - блок В- площадью 180 м2;
   - Здание 2 этажа техническое здание – блок Г- площадью 148 м2;
   - Здание 1 этаж техническое здание– блок Д- площадью 20 м2;
   - Здание 1 этаж – гараж- навес- блок Е- площадью 103 м2;
   - Здание 1 этаж пристройка – блок Ф- площадью 8 м2 (достроенный вход к блоку Д).

     Итого все здания занимают 1667 м2.
2. Земельный участок площадью 3041,4 м2 (данные приведены из отчета земельного налога), расположен по адресу: Ташкентская обл., Ахангаранский р-н, пос. Лашкерек. В кадастре имеются подчистки данных площади участка.

СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИЯХ И РАЗРЕШЕНИЯХ.

- Между АО «ORGRES» и Государственным комитетом Республики Узбекистан по архитектуре и строительству, который является Лицензирующим органом, 29.05.2009 года заключено Лицензионное соглашение, предоставляющее лицензиату право на занятие деятельностью по разработке архитектурно-градостроительной документации всех видов деятельности, на деятельность проектирования инженерных сетей и систем зданий и сооружений; энергоснабжения, электрооборудования, автоматизации и КИП, слаботочные устройства и на проектирование объектов всех категорий сложности в соответствии с Постановлением Кабинета Министров № 126 от 30.04.2009 года;

Бессрочное лицензионное соглашение.

- Министерством Внутренних Дел Республики Узбекистан совместно с Главным Управлением пожарной безопасности Республики Узбекистан выдана Лицензия № 1055 от 22.07.2015 года на проектирование средств противопожарной автоматики, охранной, пожарной и охранно-пожарной сигнализации и автоматизированных систем пожаротушения сроком действия до 2022 года.
- Между АО «ORGRES» и Министерством по развитию информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан заключено Лицензионное соглашение на право занятия деятельностью по вопросам проектирования, строительства, эксплуатации(техническое обслуживание) сетей передачи данных. Срок действия до 22.10.2020года;
- Лицензия № 001742 выдана 18 апреля 2017года Государственным комитетом Республики Узбекистан на право деятельности: проектирование, строительство и эксплуатация объектов повышенного риска и потенциально опасных производств. Срок действия до 18.04.2022года.
- Разрешение №55 выдано 02 июля 2015 года Агентством «Узстандарт» на право деятельности работ электротехнических лабораторий в т.ч. проверка правильности монтажа силовой и осветительной электропроводки на объектах заказчика и разработка рекомендаций по устранению несоответствий.
- Свидетельство №20 от 15 марта 2016 года выдано Государственной инспекцией «Узгосэнергонадзор» на право обучения и проверки знаний сущности деятельности, согласованной с инспекцией» Уздавлатэнергонадзор» основных и вспомогательных цехов. Срок действия до 15.03 2019 года. Новые документы бухгалтером не представлены.
- Сертификат № QMS -0054/A выдан Органом по сертификации «CERTINTERNATIONAL» Срок действия до 01.11.2017 года.

ВЫСШИЙ ОРГАН

Высшим органом **АО** является общее собрание акционеров.

ХРАНЕНИЕ ПЕЧАТИ И ПРАВО ПОДПИСИ НА ОСНОВНЫХ ДОКУМЕНТАХ ПРЕДПРИЯТИЯ

Печать Предприятия хранится у Генерального Директора. На дату аудиторской проверки полномочия первой подписи принадлежит генеральному директору Атаеву А.Ю. и Латыпову Б.А. соответственно за время их деятельности в качестве генерального директора. Заверяются печатью – «дубликат», в том числе:

- Договора
- Приказы
- Счета-фактуры
- Акты выполнения
- Кассовые документы

Производственные отчеты не заверены со стороны руководителей.

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

При проверке учетной политики для целей бухгалтерского учета установлено следующее:

Ранее мы отмечали, что Учетная политика на 2018 год не доработана.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с НСБУ №1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» должна быть разработана и принятая организацией.

Рекомендуется:

— Доработать Учетную политику в соответствии с деятельностью, добавить раздел о производственной деятельности;
— разработать и утвердить правила документооборота;
— в Учетной политике для целей бухгалтерского учета руководствоваться нормами законодательства о бухгалтерском учете и отраслевыми нормативными документами.

СВЕДЕНИЯ О ПРЕДЫДУЩЕЙ ПРОВЕРКЕ

За период с 01.01.2016г по 31.12.2016 года была проведена Аудиторская проверка достоверности бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках **АО** аудиторской организацией «AUDIT-VARN» по договору № 37 от 28.03.2017 года. По результатам проверки дано Положительное аудиторское заключение.

За период с 2017г по 2018 годы была проведена Аудиторская проверка достоверности бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках **АО** аудиторской организацией «AUDIT INCOME» по договору № 10 от 04.04.2018 года. По результатам проверки дано Отрицательное аудиторское заключение за 2017 год. и условно положительное заключение за 2018 год.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

В **АО** перед составлением бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019 года на не представлена инвентаризация имущества.

Наблюдение.

Согласно протоколу НС № 7 от 15,09,2018г. принято решение о списании с баланса изношенного оборудования и автотранспортных средств. Инвентаризация имущества согласно требованиям НСБУ 19, предшествующая этому решению, не была проведена

РАБОТА ОТДЕЛА КАДРОВ.

Работу отдела кадров ведут 1 человек ведущий специалист по кадрам Ахмедова Олимахон Мехмоновна.

Работники отдела кадров не внимательно оформляют документы ОК и приказы. В ходе проверки по замечаниям аудиторов были заменены приказы на принятие и увольнение приказов на генерального директора.

III. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Для освещения информации по статьям бухгалтерского баланса использованы следующие бухгалтерские документы:

- Бухгалтерский баланс;
- Устав с изменениями;
- Свидетельства о регистрации и другие разрешительные документы на осуществление деятельности;
- Главная книга;
- Данные материально-ответственных лиц;
- Данные инвентаризации;
- Данные оборотно-сальдовых ведомостей;
- Данные ПД;
- Данные бухгалтерских программ;
- Счета-фактуры;
- Акты сверок;
- Договора и контракты;
- Бухгалтерские отчеты;
- Выписки банка с расчетного, специального счетов;
- Книги регистрации;
- Кассовая книга;
- Приказы;
- Прочая бухгалтерская информация;
- Прочая информация других подразделений.

Изучив и проанализировав данные бухгалтерского учета, отраженные в балансе, в ходе выборочной проверки установлено следующее:

АО ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами, положениями и Законодательством Республики Узбекистан и в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета. Определен общий порядок организации и ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Весь бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3.

Основные принципы бухгалтерского учета обобщены ниже:

а)Основные принципы - Финансовая отчетность подготовлена методом начисления, согласно принципу первоначальной стоимости.

Настоящие финансовые отчеты подготовлены по принципу действующего предприятия. Не было сделано никаких корректировок, на случай если этот принцип нарушен.

Подготовка финансовой отчетности согласно НСБУ требует от руководства определенных оценок и предположений, которые повлияют на отчетные суммы активов и пассивов, и обязательств на дату отчета и отчетные суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

б)Основание подготовки – для корректировки финансовой отчетности были использованы следующие основы:

Статьи баланса	Цена оценки
Основные средства	Восстановительная стоимость
Нематериальные активы	Историческая стоимость
Запасы и активы для перепродажи	Текущая стоимость

Дебиторская задолженность	Текущая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	Текущая стоимость
Собственный капитал	Историческая стоимость
Резервы и нераспределенная прибыль	Историческая стоимость
Кредиторская задолженность	Текущая стоимость
Текущие налоговые обязательства	Текущая стоимость
Авансы полученные	Текущая стоимость

в) Отчетная валюта - Валютой данной финансовой отчетности является Узбекский Сум, обозначенный символом UZS.

д) Основные средства и нематериальные активы, амортизация - Основные средства учитываются по восстановительной стоимости за вычетом накопленной амортизации, пересчитанные в соответствии с Положением «О ежегодной переоценке основных средств на 1 января текущего года».Амортизация предназначена для списания активов в течение срока их эксплуатации и рассчитывается по прямолинейному методу. Амортизация начисляется со следующего месяца, в котором активы введены в эксплуатацию, используя следующие годовые нормы износа:

Группы основных средств	Норма амортизации
Здания, строения и сооружения	5 %
Мебель и офисное оборудование	15 %
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	20 %
Транспортные средства	20 %
Прочие основные средства	15 %
Нематериальные активы	20 %

Прибыль и убытки от выбытия основных средств рассчитываются на основе их балансовой стоимости.

Наблюдения:

Согласно приказу № 24 от 29.03.2018г. установлен временный порядок амортизации на оборудование по пониженным нормам по ставке 5% на автотранспортные средства и вычислительную технику на период 2018г.

Рекомендации:

Пониженные нормы амортизационных отчислений необходимо закрепить в учетной политике.

Административно-управленческая деятельность.

За проверяемый период руководитель с правом подписи на документах строгой отчетности:

Фамилия, имя, отчество	Должность	Период деятельности
Латыпов Бабур Аделжанович	Генеральный директор	С 1 июля 2019 года согласно протоколу общего собрания АО № 38 от 28,06,2019г. Приказ № 06 пк от 01,07,2019г.
Атаев А.Ю.	Генеральный директор	С 02.03.2018г Пр. №03 от 02.03.2018г. На основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров №34 от 21.12.2017г (подписан 26 декабря 2017г.) Уволен Приказ № 9 от 01.07.2019г.
Малиновская Сусана Дмитриевна	Главного бухгалтера	Принята на должность Пр. 17 к/п от 01,11,2019г.
Бичурин Равиль К.	Главного бухгалтера	С 4,09,2019 года приказ № 16-кп от 04,09,2019г., уволен Пр. № 24 к/у от 01,11,2019г.
Чабдарова А.Х.	И. о. Главного бухгалтера	С 24.05.2018г. Пр. № 28-п от 24.05.2018г.Переведена на должность начальника электротехнической лаборатории АСКУЭ и СДТУ Приказ № 90 к от 01,11,2019г.

Система внутреннего контроля

Ранее мы отмечали: Существующая система в настоящее время уступает надежности и, по нашему мнению, имеет ряд серьезных недостатков для практического применения, которые могут повлечь за собою негативные последствия, а именно: не ведутся производственные отчеты в разрезе договоров, не определены результаты работы в разрезе договоров, все эти нарушения приводят к неточностям учета и как следствие к искажению месячной и квартальной отчетности. Учетная политика не доработана. Документы ответственными лицами не читаются.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ.

Со своей стороны, аудиторы, насколько позволяла аудиторская этика, достаточно широко охватили данную тему и изложили свое независимое мнение по данному вопросу. Аудиторы не имею права навязывать свой выбор в пользу той или другой системы управления. Аудиторы должны осуществлять необходимые процедуры для того, чтобы правильно оценить эффективность и надежность системы внутреннего контроля, с точки зрения, ее использования в ходе подготовки финансовой отчетности клиента.

По итогам проделанной работы нами подготовлены рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля на основе опыта работы в аналогичных ситуациях других Клиентов. Мы отдаем себе отчет в том, что Вы не обязаны принимать любое Предложение, которое вы получите. Однако наш анализ и рекомендации направлены на улучшение системы контроля, и мы надеемся, что будут Вам полезны при принятии правильных решений.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Определен общий порядок организации и ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности с использованием бухгалтерской программы 1-С (версия 8,3).

Для учета хозяйственных операций используются счета рабочего плана счетов, которые не соответствуют стандартному Плану счетов нового образца в соответствии с НСБУ № 21. Многие финансовые операции проводятся «вручную» не через документ.

Рекомендовано.

Доработать бухгалтерскую программу по операциям: производственной деятельности в части выполненных работ по заключенным договорам, в части учета командировочных расходов по договорам, по операциям перевода долга с одного заказчика другому.

В целях обеспечения сохранности за материальными ценностями, с материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Операции со взаимосвязанными сторонами.

Напоминаем руководству, что согласно ст.40 НК Республики Узбекистан:

«Если взаимосвязанные юридические лица применяют в своих коммерческих и финансовых отношениях цены, отличающиеся от цен, которые применялись бы между невзаимосвязанными юридическими лицами, при определении объекта налогообложения, налогооблагаемая база по которому исчисляется на основании цены реализации товаров (работ, услуг), органы государственной налоговой службы иользуютцены, которые применялись бы между невзаимосвязанными юридическими лицами. Взаимосвязанными являются:

- юридические лица зарегистрированные в Реублике Узбекистан, и их учредители (участники, члены), являющиеся юридическими лицами иностранных государств;
- юридические лица зарегистрированные в иностранных государствах и их учредители (участники, члены), являющиеся юридическими лицами, зарегистрированными в Реублике Узбекистан;

- юридические лица зарегистрированные в Реублике Узбекистан, и юридические лица иностранных государств, учредителями (участниками, членами) которых являются одни и те же юридические или физические лица.».

Рекомендации:
Следует учитывать риски доначисления налогов по операциям со взаимосвязанными сторонами согласно ст. 40 Налогового Кодекса РУЗ.

Условные и непредвиденные обстоятельства

Вследствие наличия в законодательстве Узбекистана норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности организации может не совпадать с интерпретацией этих фактов проверяющими органами. На основании выше изложенного, в случае, когда какая-либо операция будет оспорена контролирующими органами, возможно Клиенту будут доначислены суммы налогов и ему придется уплатить штрафы и пени.

Рекомендации:

Во избежание этих рисков, руководству организации следует заручиться соответствующими письменными ответами по важным направлениям своей деятельности.

В своем отчете аудитор подробно описал операции по которым реально возможны риски различных интерпретаций этих операций на предмет соответствия их действующему законодательству РУз.

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

АО находится на общеустановленной системе налогообложения

По данным последней проверки было доначислено:
-налог на прибыль.

IV. ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ ЗА 2019г.

А). ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА2019г.(ТЫС.СУМ).

Показатели	ПО ДАННЫМ ОБЩЕСТВА	
	За отчётный период	(в тыс сум)
	Доходы	Расходы
1	1	2
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг):	7 097 795,0	
Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг		4 288 950,0
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	**2 808 845,0**	
Расходы периода, всего		**1 745 413,0**
Расходы по реализации		903 107,0
Административные расходы		842 306,0
Прочие операционные расходы		
Расходы отчетного периода, исключаемые из н/о базы в буд		
Прочие доходы от основной деятельности	298 151,0	
Финансовый результат (прибыль или убыток) от основной деятельности	**1 361 583,0**	
Доходы от финансовой деятельности	**615 829,0**	
Доходы в виде дивидендов	409 046,0	
Доходы в виде процентов	194 266,0	
Доходы от валютных курсовых разниц	12 501,0	
Прочие доходы от финансовой деятельности	16,0	
Расходы по финансовой деятельности		**1 515,0**
Расходы в виде процентов		
Убытки от валютных курсовых разниц		1 515,0
Прочие расходы по финансовой деятельности		
Финансовый результат (прибыль или убыток) от общехозяйственной прибыли	**1 975 897,0**	
Чрезвычайные прибыли и убытки		
Общий финансовый результат (прибыль или убыток) до уплаты налога на прибыль	**1 975 897,0**	
Налог на прибыль (доход)		176 183,0
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли		
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	**1 799 714,0**	

Б). ДАННЫЕ БАЛАНСА НА 31.12.2019Г. (в тыс. сум

Наименование показателей	№ стр.	Данные бухгалтерии	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВ			
Основные средства:			
Первоначальная (востанов) стоимость (0100, 0300)	010	2 627 484,0	2 903 211,0
Износ (0200)	011	1 750 596,0	1 953 848,0
Остаточная стоимость 010-011	012	**876 888,0**	**949 363,0**
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020	74 805,0	74 805,0
Амортизация (0500)	021	52 363,0	59 844,0
По остаточной стоимости (020-021)	022	**22 442**	**14 961**
Ценные бумаги (0610)	040	839,0	839,0
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		606 000,0
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070	118 334,0	118 334,0
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
долгосрочные отсроченные расходы	120		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1	130	**1 018 503,0**	**1 689 497,0**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товаро-материальные запасы, всего	140	**98 555,0**	**196 187,0**
Материалы (1000, 1500, 1600)	150	98 555,0	196 100,0
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 29800)	180		87,0
Расходы будущих периодов (3100)	190	3 028,0	86 474,0
ДЕБИТОРЫ	210	**5 243 218,0**	**3 297 532,0**
Задолженность покупателей и заказчиков (4000)	220	626 398,0	451 189,0
Задолженность обособленных подразделений(4110)	230	4 505 381,0	2 196 638,0
Авансы,выданные персоналу (4200)	250		42 632,0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	64 662,0	337 852,0
Авансовые платежи в бюджет (4400)	270	7 452,0	174 492,0
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		3 091,0
Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	6125	7321
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	33200	84317
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	320	**2 021 142,0**	**4 862 756,0**
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	424 916,0	1 062 420,0
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	87 261,0	99 483,0
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	1 508 965,0	3 700 853,0
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2	390	**7 365 943,0**	**8 442 949,0**
ВСЕГО ПО АКТИВУ	400	**8 384 446,0**	**10 132 446,0**

Наименование показателей	№ стр.	Данным бухгалтерии	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
ПАССИВ			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	666 680,0	666 680,0
Добавленный капитал (8400)	420	1 896,0	1 896,0
Резервный капитал (8500)	430	582 643,0	577 309,0
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450		
Целевые поступления (8800)	460	6 376 610,0	8 176 323,0
Резервы предстоящих расходов и платежей(8900)	460		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	480	**7 627 829,0**	**9 422 208,0**
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства:	490	0,0	
в т числе долгосрочная кредиторская задолженность	491		
Долгосрочные отсроченные доходы	530		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства:	600	**756 616,0**	**710 238,0**
в т.ч. Текущая кредиторская задолженность			
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	21 707,0	57 615,0
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	10 600,0	29 357,0
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Задолженность дочерним и зависимым хозобществам	670	20 569,0	138 283,0
Авансы полученные (6300)	680	213 702,0	74 268,0
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	690		
Задолженность по социальному страхованию (6510)	700	155 764,0	49 549,0
Задолженность по платежам в государств-е целевые фонды (6520) 3,5	700	18 685,0	18 685,0
Задолженность учредителям (6600)	710	280 865,0	298 989,0
Задолженность по оплате труда (6700)	720		
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	34 724,0	43 492,0
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2		**756 616,0**	**710 238,0**
ВСЕГО по пассиву баланса		**8 384 445,0**	**10 132 446,0**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 декабря 2019г.

V. АУДИТ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (Б.С. 0100).

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами рассмотрены следующие вопросы:

- сохранность и использование основных средств;
- правильность отнесения предметов к основным средствам;
- оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению основных средств;
- порядок и правильность начисления амортизации основных средств;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета операций с основными средствами.

Данные по учету основных средств и учету амортизации обрабатываются с использованием программы 1С бухгалтерия версия 8.3.

Признание как актив.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств выполнены единовременно следующие условия:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо, для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительности свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

Синтетический учет.

Корреспонденция счетов по поступлению и выбытию основных средств соответствует требованиям законодательства. Данные синтетического учета соответствуют данным Главной книги и баланса по счету 01 «Основные средства». Учет амортизации – по 02 «Износ основных средств». По состоянию на 1 января 2019г. по балансу, числятся основные средства на сумму 2 501 861,8 тыс. сум. , по состоянию на 31.12.2019 г. – 2 903 211,1 тыс.сум.

Ежегодная переоценка основных средств и прочего долгосрочного имущества.

В соответствии с Положением «О ежегодной переоценке основных средств на 1 января текущего года» (утверждено Министерством Юстиции № 1192 от 4.12.2002г.) переоценка основных средств на предприятии проводилась самостоятельно с применением индексного метода, переоценка имущества, отражена в учете по счету 85 «Резервный капитал» и составляет 477 306,8 тыс. сум, в которую включена переоценка остатков по счетам:0100,0300 на 1 января 2019г.

Анализ счета 0100 по главной книге (в тысячах сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**2 501 861,9**
Поступило всего:	434 491,6
В том числе переоценка	125 621,7
Выбыло	33 142,4
Остаток средств на счету на 31.12.2019г.	**2 903 211,1**

Движение основных средств по видам имущества в тыс. сумм

Виды основных средств	Остаток на 01.01.19г	Приобретение		Выбытие	Остаток на 31.12.19г	Накопленный износ на 31.12.19	Остаточн. Стоим. на 31.12.19 г.
			Переоц.				
Благоустройство земли	42 130,0		2 906,9		45 036,9	7 881,5	37 155,4
Здания, сооружения и передаточные устройства	102 361,5		4 982,0		107 343,5	91 751,9	15 591,6
Средства измерения и регулирования	570 617,8	128 465,0	24 639,0		723 721,8	448 806,1	274 915,7
Мебель и принадлежности	318 775,8	2 892,0	22 507,0		344 174,8	338 443,9	5 730,9
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	239 781,0	58 307,0	3 587,7		301 675,7	143 142,4	158 533,3
Транспортные средства	1 219 095,4	119 205,9	66 292,0	33 142,4	1 371 450,9	923 822,5	447 628,4
Прочие ОС (библиотечный фонд)	9 100,3		708,0		9 808,3		9 808,3
Итого	**2 501 861,8**	**308 869,9**	**125 622,6**	**33 142,4**	**2 903 211,9**	**1 953 848,3**	**949 363,6**

Наблюдения:

При анализе соответствия отнесения материальных активов в состав основных средств аудиторами определено, что значительная часть основных средств не отвечает критериям отнесения активов к основным средствам. Например, по счету 0130 учитываются блок питания, вольтметры, осциллографы, частотомеры, по счету 0150 «Компьютерное оборудование и ВТ» учитываются БЛОК БЕСПЕРЕБ.ПИТ.650VA, USB FLASH DRIVE 128MB и UPS 600VA.

Обществу необходимо самостоятельно проанализировать данные бухгалтерского учета в соответствии с требованиями НСБУ №21 «План счетов» и часть основных средств перевести на бу.х счет 1000 «Материалы».

В 2019 ГОДУ ПРИОБРЕТЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ ИМУЩЕСТВО:

Наименование имущества	Дата ввода в экспл-ю	Приобретения			
		К-во	цена	Стоимость	Основание
Электронный теодолит	12.03.2019	1	14 500 000	14 500 000	ООО " GEO-INFORM"
Газоанализатор	12.03.2019	2	47 950 000	95 900 000	META AVTOTRANSDIAGNOSTIK
Теодолит TDJ-02	12.03.2019	1	10 833 250	10 833 250	TEXELEKTROSTROYPRIBOR
Fluke 289 Цифровой мультиметр	16.04.2019	1	7 232 032	7 232 032	LINKMASTER ASIA ООО
Кондиционер GREE 12	18.04.2019	1	2 891 667	2 891 667	XK GLOBAL TECHNO TRADE
Принтер Canon L-SFP i-s LBP-6030B	22.05.2019	2	1 350 000	2 700 000	XON ЧП
LACETTI(1,5) GBO C60CL4JL9LM9QIRRLUPXKузовNoXWB 5V312DKA560159 ДвигательNoB15D211191786DYUX019 0 Цвет GBO	07.08.2019	1	119 205 959	119 205 959	AO "UzAutoMotors"
Ноутбук HP Pavilion 15 I5-8520	25.07.2019	1	6 075 000	6 075 000	ООО "UltraShop UZ"
Ноутбук HP Pavilion 15 I7-8550UQ/RAM 8GB/HDD 1TB/SSD120GB M.2/GeForce MX 1502GB/15.6"FHD LCD(4RN97EA)	25.07.2019	1	6 952 083	6 952 083	ООО "PREMIUM COMPUTERS"
Ноутбук HP Pavilion 15 I7-8550UQ/RAM 8GB/HDD 1TB/SSD120GB M.2/GeForce MX 1502GB/15.6"FHD LCD(4RN97EA)	25.07.2019	1	6 952 083	6 952 083	ООО "PREMIUM COMPUTERS"
HP Pavilion Gaming(Core i7,16GBDDR4, 1TB HDD,256GB SSD,GTX1650,15,6Full HD IPS	13.11.2019	1	14 400 000	14 400 000	ООО "XOJIAKALUXETRADE"
Ноутбук HP15 CORE I7-8565 DDR8 GB1 TB SSD120 GB VGA15.6 FHD+ СУМКА	20.12.2019	2	8 347 826	16 695 652	ООО "BUSINESS - INSURANCE"
Принтер: Canon-MF3010	23.10.2019	1	2 075 652	2 075 652	MYCOM ООО
Принтер:Epson L805/Чернила	23.10.2019	1	2 456 522	2 456 522	MYCOM ООО
ВСЕГО				**308 869 900**	

ВЫБЫТИЕ ОС.

В 2019 реализован АВТОМОБИЛЬ "DAMAS STD" физическому лицу Атабоевой Г.Р.:

В сум:

Основное средство	Балансовая стоимость	Накопленный износ	Стоимость реализации	Сумма НДС	Сальдо по переоценке	Доход от реализации
АВТОМОБИЛЬ "DAMAS STD	33 142 358	33 142 358	29 530 150	3 851 758,7	5 334 583	31 012 978

НАБЛЮДЕНИЕ.

Согласно протоколу НС № 3 от 13 сентября 2019г. принято решение о списании ОС с баланса путем:
-реализации
-списания
-безвозмездной передачи работникам.

Следует напомнить, что для оформления безвозмездной передачи имущества была проведена оценка рыночной стоимости. От суммы переоцененной стоимости следует начислить доход физическому лицу с удержанием подоходного налога.

УЧЕТ ИЗНОСА (АМОРТИЗАЦИИ) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (Б.С. № 0200)

Аналитический учет по начислению износа на основные средства ведется по счетам 02 «Износ основных средств»-субсчет, соответствующий субсчету актива.
Амортизация ОС начисляется способом применения ставок, которые использовались предыдущими бухгалтерами.

Анализ счета 0200 по главной книге (в тысячах сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**1 665 133**
Обороты по дебетусписан накопленный износ по -выбытию ОС	33 142,3
Обороты по кредиту вт.ч.	**321 858,0**
Начислен износ имущества на себестоимость услуг	106 790,3
Начислен износ имущества на общепроизводственные расходы	59 910,2
Начислен износ имущества на расходы периода	69 694,6
Переоценка имущества сч. 85	85 462,9
Остаток средств на счету на 31.12.2019г.	**1 953 848,3**

Наблюдения:

Ранее мы отмечали: В соответствии с принципом бухгалтерского учета, стоимость основных средств должна распределяться в течение предполагаемого срока их эксплуатации путем списания на отчетный период, в течение которых эти основные средства будут иметь производительную полезность. Согласно пункту 29 НСБУ №5 амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных начислений на расходы субъекта в течение всего срока полезной службы. Согласно НСБУ №5 начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с баланса. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости объекта основных средств, либо списания этого объекта с баланса. Норма амортизации начислена без выделения ликвидационной стоимости и срока полезного использования (см. НСБУ № 5). Норма амортизации рассчитывается исходя из процентных ставок ст. 144 Налогового Кодекса Республики Узбекистан по 5 группам, не все нормы амортизации соответствуют нормам согласно статьи № 144 нового Налогового кодекса, введенного 25.12.2007г.

Согласно изменениям НК на 01.01.2019г. нормы амортизации изменились.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (Б.С. 0400) И УЧЕТА ИЗНОСА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ(Б.С. 0500).

Анализ счета 0400 по главной книге (в тысячах сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**74 805**
Остаток средств на счету на 31.12.2019г.	**74 805**

Анализ счета 0500 по главной книге (в тысячах сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**52 363,5**
начислено	7 480,5
Остаток средств на счету на 31.12.2019г.	**59 843,8**

Наблюдения:

Порядок учета нематериальных активов осуществляется в соответствии с НСБУ №7 «Нематериальные активы» (Рег.МЮ РУз за № 1485 от 27.06.2005г.).

Нематериальные активы — этоидентифицируемые объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые предприятие содержит целью использования их в процессе производства продукции, Выполнения работ, Оказания услуг или реализации товаров, либо для осуществления административных или иных функций в течении длительного срока.

В составе НМА числятся:

- Программные комплексы «Энергетический экзаменатор»;
- Система учета и распределения электрической энергии.

УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ (Б.С. 0600).

Учет ведется по счетам:
0601О «Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги;
0620 «Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия»
0640 – «Долгосрочные инвестиции в совместные предприятия».

Анализ счета 0610 по главной книге (в тыс.сум) за 2019г

Остаток средств на 01.01.2019г.	**838,7**
Остаток средств на 31.12.2019г.	**838,7**

Наблюдения:
На счете 0610 отражены инвестиции **АО** в акции УЗПСБ Катартальского филиала.
Информации по начисленным дивидендам аудитору не представлено.
В 2019 году дивиденды от данных инвестиций в **АО** не поступали.

Рекомендации аудитора:

Запросить информацию по начисленным дивидендам.

Анализ счета 0620 по главной книге (в тыс.сум)за 2019г

Остаток средств на 01.01.2019г.	**0**
Перечислены денежные средства на пополнение Уставного капитала ООО «ORGRES PROJECT»	606 000,0
Остаток средств на 31.12.2019г. по балансу	**606 000,0**

Анализ счета 0640 по главной книге (в тыс.сум)за 2019г

Остаток средств на 01.01.2019г.	**118 334**
Обороты по дебету	
Обороты по кредиту	
Остаток средств на 31.12.2019г. по балансу	**118334**
Остаток – аудит	**1918334**

Наблюдения:

1. **АО** является учредителем Узбекско-Российского предприятия СП «InterOrgresinjiniring». Согласно Уставу СП, доля **АО** в Уставном фонде 49 %., что составляет 118334 тыс.сум.

СП создано 26 апреля 2003 года. АО «Orgres» вошло в СП зданием с земельным участком площадью 442 м2.

2. За 2018 год. Не представлен доход от деятельности СП. Согласно протоколу № 7 НС – СП начислили дивиденды АО Оргрэс. Однако эта сумма не получена на дату проверки и не начислена бухгалтером как доход от инвестиций.

Рекомендации. Начислить доход в размере 430 558 тыс.сум(за минусом налога) от инвестиций в балансе АО и дебиторскую задолженность от инвестиций.

Наблюдение.

Согласно Протоколу № 7 от 13,09,2019 года было решено создать дочернее предприятие со 100% долей АО Оргрэс. Зарегистрировано новая организация ООО «OrgresProjekt» 13 сентября 2018 года. (ИНН 30675915) с УФ 1 800 000 000 сум.

Бухгалтером не отражены инвестиции на сумму 1 800 000 000 сум и обязательство по вкладам в УФ дочернего предприятия.

УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ (Б.С. 0800).

Учет инвестиций **АО** в основные средства осуществляется на счетах:
0820 « Приобретение ОС»
0850 «Капиталовложение на благоустройства земли»

Анализ счета 0800 по главной книге (в тыс. сум) за 2019г

Остаток средств на 01.01.2019г.	**0**
Обороты по дебету	321 556,0
Обороты по кредиту	321 556,0
Остаток средств на 31.12.2019г.	**0**

VI. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.

АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ) (Б.СЧ. 1000).

В ходе аудиторской проверки учета производственных запасов рассмотрены следующие вопросы:

- правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам.

АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ) (Б.СЧ. 1000).

В ходе аудиторской проверки учета производственных запасов рассмотрены следующие вопросы:

По данному счету учитываются обобщение информации о наличие и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. Предприятие осуществляет учет на следующих счетах:
-10.10 «Сырье и материалы»;
-10.30 «Топливо»;
-10.40 «Запасные части»;
-10.50 «Строительные материалы»
-10.80 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
-10.90 « Прочие материалы»

Анализ счета 1000 по данным Главной книги (в тыс .сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**98 555,2,0**
Обороты по дебету	933 434,8
Обороты по кредиту	835 890,1
Остаток средств на 31.12.2019г.	**196 099,9**

Движение материальных ценностей по группам.

счет	Наименование	Остаток на 01.01.2019г.	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Остаток на 31.12.2019г.
10.10.	Сырье и материалы	3 864	179 942,0	157 718,5	26 086,5
10.30.	Топливо ГСМ	562	120 444,7	120 785,7	221
10.40.	Запасные части	6 022	46 529	45 800	6 751
10.50	Строительные материалы	674	70 340,4	60 230,4	10 784
10.80.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	28 047	408 953	345 922	91 078
10.90	Прочие материалы	59 386	107 225	105 432	61 179
	ВСЕГО:	**98 555**	**933 435**	**835 890**	**196 100**

В ходе выборочной проверки аудиторами отмечено следующее:

- аналитический учет ТМЦ ведется в разрезе материально-ответственных лиц, материальные отчеты которыми предоставляются ежемесячно;
- выбытие и списание с баланса стоимости ТМЦ производится в соответствии с актами на списание стоимости выбывших ТМЗ;
- внутреннее перемещение ТМЗ между подотчетными лицами документируется;
- поступившие ТМЦ от поставщиков приходуются на основании счетов-фактур на склад Общества;
- -с материально-ответственными лицами заключен договор о материальной ответственности за сохранность ТМЦ;

Аудитором отмечен факт не достаточного внутреннего контроля за сохранностью ТМЦ.

Инвентаризация

Согласно НСБУ №4 « Товарно-материальные ценности» с целью выявления фактического наличия ТМЦ. Подтверждения их чистой стоимости реализации и контроля за их сохранностью организациями периодически, но не реже одного раза в год производится инвентаризация ТМЦ.

На дату проведения аудиторской проверки велась подготовка к инвентаризации.
Приказ №84 от 30.09.2019.
Аудиторы не принимали участия в инвентаризации, соответственно не имеют доказательств в подтверждении или опровержении результатов инвентаризации.

Анализом движения материалов по данным программы 1-С установлено, что некоторые материалы без движения переходят в сальдо на 30.09.2019 года.

Материалы, находящиеся без движения в течение года по данным программы 1С (сум)

Наименование материалов	Кол-во /шт,м	Стоимость
Case Atx 450W	1	88 000,0
Cooler Cpu	1	15 000,0
Dvd-Rw	1	85 000,0
Fluke 107 - Цифровой мультиметр	1	1 341 819,0
Fluke 424D - Лазерный дальномер	1	2 685 650,0
Fluke 62 max + Инфракрасный термометр	1	1 640 000,0
Fluke T150 - Тестер пробник и омметр с ЖК экраном	1	1 490 910,0
SH 5 всасывающий шланг 2.643-100.0	1	280 000,0
Ups 600 Va Avr	1	180 000,0

UPS AVT 650 VA	2	700 000,0
USB Flash-16Gb	2	150 000,0
Usb To Serialconverter	2	108 846,5
Аппарат высокого давления K4 COMPACT 1/637-310/0	1	2 160 000,0
Аппарат высокого давления K7 Compact 1.447-002.0	1	4 600 000,0
Балон-ключ по корпор.карте	1	15 000,0
Водяной фильтр Basic Line (K2-K7) 2.642-794.0	1	200 000,0
Жесткий Диск Hdd-500Gb	1	262 000,0
Марки и конверты	75	228 750,0
Материнская Плата Мв H77 Bio	1	380 000,0
Набор головок FORCE № 54513 из 11 штук	1	118 950,0
Наконечник 0,75 2А	1000	145 000,0
Носилки Медицинские	1	60,0
Отвод 90*Д100 канал	1	6 700,0
Пояс монтажный с полиамидным канатом	2	528 000,0
Пояс Предохран.	1	31,8
Прибор Контроля Натяжения Пк	1	8 500 000,0
Принтер Hp 1005	1	400 000,0
Процес Cpu G2020-2,9 Ghz	1	265 000,0
Светильник свето диодный 2х18 вт	4	286 000,0
Струйная трубка PS 40 2.643-245.0	1	550 000,0
Токоизмерительные клещи UNI-T 207	1	1 150 000,0
Токоизмерительные клещи UNI-T 507	1	916 000,0
Триммер GREN-X GB 305 B	1	1 245 000,0
Труба канал д 100 пластик 3м	2	99 000,0
Труба канал д100 пластик 2м	1	33 600,0
Универсальный коннектор Plus б/упак 2.645-203.0	1	39 000,0
Фен CT 17002	3	1 290 000,0
Цемент евро по 50кг	0	142 500,0
Циркулятка CT15074	1	480 000,0
Шлика для соб.по корпор.карте	1	50 000,0
Шрупаверт TCH 12вт	2	1 160 000,0
Штамп	3	63 000,0
Штатив Для Нивелира	1	560 000,0
Электрод по корпор.карте	1	54 000,0
Электронный Теодолит Det -2	1	7 000 000,0

Рекомендация

Провести инвентаризацию ТМЦ для определения фактического их наличия и рассмотреть вопрос о списании морально устаревших материальных ценностей.

УЧЕТ ТОПЛИВА.

Учет бензина ведется по счету 10.30 «Топливо».

Приобретают бензин и сжиженный газ по корпоративной пластиковой карточке, а так же перечислением. Приход в программу 1С Бухгалтерия осуществляет согласно представленным чекам, счет-фактурам. Списание бензина осуществляется на основе ежемесячного отчета по бензину. Основанием для списания бензина является пробег, указанный в путевых листах. Нормы расхода бензина на автомобили утверждены приказом руководителя Общества.

Наблюдение

В процессе выборочной проверки было выявлено, что путевые листы заполнены не полностью, с ошибками.

Например:

- По машине Ласети гос.номер 01 779 KBA в июле в путевом листе «показания спидометра» составляет на 01.07.19 – 186962 км, по отчету механика показания спидометра составляет – 166962 км.

- По машине Кобальт 01 074 CFA по путевому листу за июль 16-31 2019 и август 1-21 2019 «показания спидометра» отсутствует.
- По машине Ласети гос.номер 01 776 KBA в августе в путевом листе «показания спидометра» отсутствует, также выезд-заезд по километражу не заполнен.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ.

Счета к получению предназначены для обобщения информации о:

a) счетах к получению от покупателей и заказчиков;
b) счетах к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;
c) выданных авансов, различным юридическим и физическим лицам;
d) задолженности персонала и разных дебиторов.

Счета к оплате предназначены для обобщения информации о текущих и долгосрочных обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

Отметим, что по Законодательству Республики Узбекистан дебиторская задолженность признается просроченной по истечении 90 дней. За нарушение этого порядка с руководства и главного бухгалтера взыскиваются штрафы в размере 15-ти кратной минимальной заработной платы на дату проверки.

ОБЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДАННЫМ ПРОГРАММЫ 1-С.

НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА В ТЫС.СУМ.

№№		№ счета	С-до на 31.12.19г	Аудит	Разница	Из них Просрочено
1	Расчеты с покупателями	4000	451 189	451 189	0	10832
2	Расчеты с внутриведомственными предприятиями	4100	2 196 639	2 196 639	0	474 564
3	Расчеты с подрядчиками	4300	337 852	340 121	2 269	362
4	Расчеты по обязательным платежам в бюджет	4400	187 956	187 956	0	
5	Авансовые платежи по обязательным платежам	4500	3 092	3 092	0	
6	Расчеты с персоналом	4700	7 321	7 321	0	
7	Расчеты с прочими дебиторами	4800	843 117	843 117	0	
	итого		**4 027 165**	**4 029 434**	**2 269**	

Рекомендуем:
Для достоверности дебиторской задолженности рекомендуем Обществу провести акт сверки с арендаторами на 31.12.2019г.

УЧЕТ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ (Б/СЧ.42).

В ходе выборочной аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами рассмотрены следующие вопросы:

- правильность оформления расчетов с подотчетными лицами;
- правомерность расходования денежных средств, выданных под отчет;
- правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами и взаиморасчетов с филиалами организации;
- своевременность возврата неиспользованных подотчетных сум.

При выборочной аудиторской проверке правильности расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

Учет командировочных расходов на территории РУз ведется по счету 42.20 «Авансы выданные на служебные командировки» и по счету 69.70 «Задолженность подотчётным лицам». Учет командировочных расходов в иностранной валюте за пределы РУз ведется по счету 42.20 «Авансы, выданные на служебные командировки» и по счету 69.70 «Задолженность подотчетным лицам».

Анализ счета 6970 «Расчеты с подотчетными лицами» по данным программы 1-С.

в тыс сум

Остаток средств на 01.01.2019г.	**30064,3**
Обороты по кредиту счета	**142 456**
Начислены командировочные расходы на счет 2010	113 825,0
начислены командировочные расходы на счет 9420	14939
оприходовано ГСМ с корпоративной карты	12451,6
удержано из заработной платы авансы по командировкам	537
Расходы на ремонт авто и ОС	651,0
списаны на расходы Общества-переплет документов	53
Обороты по дебиту счета	**137 315**
оплата командировочных расходов с расчетного счета	126 490
зачет авансов по командировкам с подотчетными лицами	10 825
Остаток средств на счету на 31.12.2019г.	**35 205**

Как видно из анализа командировочные расходы по данным программы 1-С за 2019 г составили на 128 763,9 тыс сум, а именно по структурным подразделениями Организации представлена в таблице:

Отдел	Суточные	Проезд жд или авиа	Проживание	расходы по командировке -связь
АСКУЭ	37321930,2	1 263 852	900000	
АУП	5 164 658	9770484	4054,6	
КТЦ	30421069	9 364 940	4852789,59	
НТО	11403625,2	5719179	3 088 540	60 000
ПСВТ	3084720	2982000		
ЭЦ	2169199,6	580000	613 021	
ВСЕГО	**89 565 201,9**	**29 680 455,0**	**9 458 405,0**	**60 000,0**

В Организации командировочные расходы учитывают в основном по принципу начисления. Суммы командировочных расходов выплачиваются из кассы и на пластиковую карточку Организации командированным сотрудникам.

Командированному работнику возмещают расходы:

1.Стоимость проезда воздушным или железнодорожным транспортом по представленнному билету, а также возмещаются стоимость такси с разрешения руководителя Организации. При бронировании билетов стоимость услуги брони включается в стоимость билета.

2. Суточные расходы по норме и сверхнормы. Суточные в пределах территории Республики Узбекистан возмещаются командированным работникам согласно инструкции о служебных командировкахМЮ№1268 от 29.08.2003г. в размере 8-10 % от минимального размера заработной платы. Суточные сверх нормы включаются в налогооблагаемый доход физического лица, и облагается налогом на доход и единым социальным платежом .

3. Расходы на проживание на основании оправдательных документов (квитанций, счетов-фактур) относят на затраты Организации (за исключением номера люкс). Проживание в

номере люкс гостиницы, согласно инструкции № 1268, оплату производят в размере 70% от стоимости номера, проживание сверх нормы включаются в налогооблагаемый доход физического лица, и облагается налогом на доход.

Расходами они признаются по представленному и утвержденному авансовому отчету. Командировочные удостоверения оформляются и регистрируются в отделе кадров. В Организации ведутся Журнал учета работников, выбывающих в командировки из АО «ОРГРЭС». Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью ответственного лица и печатью Отдела кадров. Взаиморасчеты с филиалами производиться на основании представленного письма и подтверждающих документов.

По данным аудита за проверяемый период суточные сверх нормы не выявлены, расходы на проживание сверх нормы – не выявлены, проживание сверх норм за пределами Республики Узбекистан – 0сум, прочие расходы – 175 000сум.

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие наблюдения:

1. В Организации стоимость по проезду на такси возмещают командированным сотрудникам по распоряжению руководителя и кол. договора. За 2019 год сумма возмещения проезда на такси составляет 19 909 971 тыс сум.
2. Согласно авансового отчета Жамалова Х.Ш. от 30.09.2019г. Были начислены командировочные расходы за замену масла в служебном автомобиле за собственные нужды сотрудника в размере 175 000сум.

Рекомендации:

1. Согласно «Инструкции о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан» МЮ 29.08.2003 г. N 1268:
   «В исключительных случаях (поздний приезд, отсутствие транспорта общего пользования и т. п.) руководителю организации предоставлено право разрешать оплату проезда на такси.»
   Так как расходы по проезду на такси несут системный характер, размер возмещаемый за проезд суммы не должен превышать стоимости проезда в пункт командирования железнодорожным транспортом, но не более 30 процентов от тарифа на пассажирские авиаперевозки.

За 2019 год командировочные расходы в иностранной валюте составляют 560,00 долларов США, место направления командировки –Москва. Сумма командировочных расходов в национальной валюте составила 4 751 091тыс.сум.

Наблюдения:

На основании приказа № 150 от 15.07.2019г. были командированы сотрудник Латипов Б.А. в г. Москва с 16.07.2019г. по 18.07.2019г. в связи с производственной необходимостью. Цель командировки переговоры о сотрудничестве. В приказе не указана организация, в которую направлялись в командировку. Проживание не оплачено. В авансовом отчете не указано наименование организации.

Анализ счета5010 по главной книге в тысячах сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**0**
Обороты по дебету	**1 276 012,9**
получена заработная плата с расчетного счета	1 172 457,9
Пенсия	87 650,0
Возмещена стоимость авиабилетов	15 905,1
Обороты по кредиту – удержано из з.пл.	**- 1 276 012,9**
Остаток средств на счету на 31.12.2019г.	**0**

Наблюдения:

Данные баланса по счету 50.00 «Денежные средства в кассе» на 31.12.2019г сверены аудитором с данными кассовой книги.

При выборочной аудиторской проверке правильности учета кассовых операций установлено следующее
Касса Предприятия предусмотрена для осуществления расчетов с персоналом по оплате труда, пенсий и прочих обязательных расходов. Лимит остатка денежных средств в кассе, установленный банком в размере 0 сум. Аналитический учет по счету 5010 ведется ежемесячно в оборотно - сальдовых ведомостях и Кассовой книге. Кассир ознакомлен с правилами ведения кассовых операций. Обороты, отраженные в регистрах бухгалтерского учета соответствуют оборотам аналитического учета. Деньги в кассу Предприятия поступают с расчетного счета Предприятия на основании денежных чеков на выплату заработной платы, пенсий и прочих обязательных расходов. Чековая книжка на получение заработной платы, пенсий и прочих обязательных расходов хранится у главного бухгалтера, незаполненных подписанных чеков или с не проставленными печатями не обнаружено. Сумма по корешкам в чековой книжке соответствуют суммам, полученным в банке. Ведется журнал регистрации приходных и расходных ордеров и платежных ведомостей, который хранится в бухгалтерии. В **АО** помещение кассы оборудовано надлежащим образом.

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО БЕЗНАЛИЧНЫМ РАСЧЕТАМ.

Источники информации:
-оборотно-сальдовая ведомость;
-выписки из банка.

Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется установленными правилами Центрального банка:

-Положением « О безналичных расчетах в Республике Узбекистан»;
- Нормативными документами Центрального банка Р Уз, регулирующими безналичные расчеты на территории Республики Узбекистан.

Движение безналичных денежных средств по счетам:

(втыс. сум)

счет	Наименование	С-до на 01.01.19г	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	С-до на 31.12.19г
5100	**Расчетные счета**	**424 916**	**21 520 742**	**20 883 238**	**1 062 420**
5200	**Валютные счета**	**87 261,10**	**12 221,5**		**99 482,6**
5210	Валютный счет в долларах	10 263,53			10 263,53
	в тыс.сум (к.р.)	87 261,1	12 221,5		99 482,6
5500	**Специальные счета**	**1 508 964,6**	**6 662 215,7**	**4 470 327,3**	**3 700 853,0**
5520	Корп. карточка	8 111,6	169 891,8	178 003,4	0
5530	Счет учета депозита	1 500 853,0	6 492 323,9	4 292 323,9	3 700 853,0

Наблюдение:

Обществом на счете 5530 «Прочие спец. счета» на 01.01.2019 года учитывается банковские депозиты общую сумму 1500 000.0 тыс. сум а именно:
АКБ «Капиталбанк » на сумму 1200 000.0 тыс. сум;
АКИБ «Ипотекабанк» Чиланзорский филиал на сумму 800 000.0 тыс. сум.
Согласно НСБУ №21 «План счетов» банковские депозиты следует учитывать на счете 5830 «Краткосрочные инвестиции».

Банковские операции подтверждены банковскими выписками. Остатки по счетам учета денежных средств совпадает с данными оборотно-сальдовой ведомости и подтверждается банковскими выписками на конец отчетного месяца.

VIII. АУДИТ РАСЧЕТОВ С КРЕДИТОРАМИ.

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 г по данным программы 1-С составляет 703 679 тыссум, в том числе:

№№		№ счета	С-до на 31.12.19г	Аудит	Разница	И з них Просрочено более 1 года
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам	**6000**	57 614,6	59 883,6	2269	1488
2	Расчеты с внутриведомственными организациями	6100	29 356,8	29 356,8	0	10600
3	Полученные авансы	6300	138 284	138 284	0	15929
4	Задолженность по платежам в бюджет	6400	87 733	87 732,6	0	
5	Задолженность по платежам в государственные обязательные целевые фонды	6500	49 549	49549	0	
6	Задолженность учредителям	6600	18 684,80	6416	12 269	6416
7	Задолженность по оплате труда	**6700**	278 967	278966,5		
8	Прочие кредиторские задолженности	**6900**	43490,7	43 490,7	0	19 289
	итого		**703 679**	**687 263**	**14 538**	

Наблюдение:

По счету 66 «Расчеты с акционерами» числится 18 млн.сум по невостребованным дивидендам.
Согласно решению общего собрания акционеров № 38 от 28,06,2019 года принято решение (п. 13) списать невостребованные дивиденды по состоянию на 01,01,2016 года в размере 12268400 сум списать на прибыль акционерного общества.
Бухгалтером списание не проведено.

Рекомендовано внести изменение в баланс.

IX. АУДИТ ОПЛАТЫ ТРУДА И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ОТ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА.

В **АО** аналитический учет текущей задолженности персоналу, как состоящему, так и не состоящему в списочном составе предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, и другим выплатам), осуществляется на счете - 67.10 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По данным программы 1С: на 01.01.2019г. на предприятии числится 82 чел. (в т.ч. 1 сотрудница в декретном отпуске, 1-совместитель). На 31.12.2019г. на предприятии числятся 76 чел.

До данным бухгалтерского учета заработная плата начислена за 12 месяцев 2019 года 105 работникам.

Количество работников по отделам, которым начислена заработная плата за 12 месяцев 2019г.:

Отдел	Кол-во сотрудников	Система оплаты труда
АУП (управление, бухгалтерия)	19	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
АУП специалисты (инженер ТБ и ОТ, ведущий специалист по АСУ, инспектор по делопроизводству, оператор КМТ)	4	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
Производственный отдел Котлотурбинный цех	22	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
Производственный отдел АСКУЭ	15	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
Производственный отдел ПСВТ	9	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
Производственный отдел Электра/ цех	7	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
НТО	4	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
Управление хозяйственными делами	16	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии,) мат.помощь
Сторожа	6	Оклад, сдельная оплата, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии)оплата за ночные, дежурства и праздничные дни
Работники в лагере Лашкерек(заведующий Домом отдыха, разнорабочие)	3	Оклад, дополнительные выплаты (выслуга, питание, премии)
ИТОГО:	**105**	

Примечание: по условиям договора, аудит документов отдела кадров не предусмотрен, аудиторы приняли данные по документам, которые предоставлены бухгалтерией.

Общий анализ расчетов со штатными работниками по данным программы «1 С Бухгалтерия» (б.сч. 6710)

(тыс.сум)

Остаток средств на 01.01.2019г.	**272 415,3**
Начислено по Кт счета всего	3 791 566,5
Уменьшение всего	**-3 785 015,2**
В том числе: под.налог	435 300,3
В том числе;ИНПС	3 627,5
Остаток средств на 31.12.2019г. Задолженность по заработной плате.	**278 966,6**

Сальдо по счету 67-10 соответствует данным баланса на отчетную дату и данным бухгалтерской программы.

Просроченной задолженности на 31 декабря 2019 года по заработной плате сотрудникам не имеется.

За проверяемый период по данным бухгалтерии за 12 месяцев 2020 года были произведены следующие виды начисления работникам:

№ пп	Виды начислений	Начислено ТЫС. СУМ	Основание
1	Оклад по дням	898 517,9	Штатное расписание, труд.договор
2	Оклад по дням совместителей	13 425, 4	Штатное расписание, договор
3	Оплата больничных	29 035, 0	Больничный лист
4	Оплата по договору	49 781,7	Трудовой договор
5	Пост. надбавки за совмещение	19 622,9	Положение № 6 о сист.оплате труда, приказ ОК
6	Оплата за выслугу лет	157 677, 0	Положение к Колл. договору
7	Оплата за питание	153 361,1	Положение к Колл. договору
8	Оплата за ночные дежурства	13 526, 6	Положение к Колл. Договору
9	Оплата по сдельной системе	1 899 063,3	Изменение к положению о сист.опл. труда, расчет
10	Оплата за доп. отпуск	4 942,7	Положение к Колл. договору
11	Предписание	17 830,1	Колл.дог. приказ
12	Выходное пособие	10 937,4	Колл.дог. приказ
13	Вознаграждение ГД по результ. деятельности	80 305,6	Колл. договор
14	Отпускные по норме	228 359, 0	Положение к Колл. договору
15	Компенсация за неиспользованный отпуск	49 652, 3	Положение о сист.опл. труда
16	Материальная помощь облагаемая	14 125, 1	Положение к Колл. договору, приказ
17	Материальная помощь необлагаемая	4 676,0	Колл договор заявл. приказ
18	Мат. помощь необлагаемая на сельхоз.продукты	60 000,0	Колл. договор, приказ
19	Работа в праздничные дни сторожей	1 943,8	Положение к Колл. договору
20	Оплата премий	75 742,7	Приказ
21	Выплата к юбилейной дате	1 256,9	Колл. договор, приказ
22	Оплата районного коэффициента	585, 7	Положение о сист.опл. труда
23	Отпуск по беременности и родам	7 198,3	Колл. договор, приказ
	ИТОГО:	**3 791 566,5**	

В **АО** Расчеты по оплате труда ведутся при помощи ведомостей расчета заработной платы. Расчеты по оплате труда обрабатываются в журналах начисления заработной платы. Заработная плата начисляется согласно окладам в штатном расписании и табеля учета рабочего времени. Также имеется компенсационные выплаты за питание, которые выплачиваются согласно положению к Коллективному договору. Также работникам –

пенсионерам выплачивается 100% пенсии, которую возмещает Отдел социального обеспечения.

Описание методов начисления выплат по расчетам с работниками.

Организация имеет утвержденное Положение по оплате труда и Коллективный договор 2016-2019 годы одобренный на общем собрании трудового коллектива 26.12.2016г.

Согласно положениям и коллективному договору, начисляются **21 вид** начислений:

Оклад: Каждому работнику определен месячный оклад в соответствии с должностью и штатным расписанием. Ежемесячно согласно отработанному времени и представленному табелю, начисляется заработная плата.

Сдельная оплата труда: Сдельная оплата труда начисляется каждому работнику (кроме работников в лагере Лашкирек). Начальники производственных отделов определяют фонд оплаты труда отдела, который рассчитан в размере **35%** (коэффициент полезной эффективности) от фактического выполнения объемов работ. По непроизводственным отделам коэффициент полезной эффективности установлен **15%**. Сумма сдельной оплаты труда определяется от расчетного фонда оплаты труда за минусом оклада – выслуга лет - питание. Процент начисления установлен Положением о системе оплаты труда на предприятии АО «Ogres».

Примечание.

Понятие сдельная оплата труда в организации используется не верно, так как эта система предусматривает начисление заработной платы по количеству произведенной продукции х на тариф за единицу.

Дополнительная заработная плата: доплаты за совмещение, оплата за выслугу лет, за питание, за ночные дежурства, за работу в праздничные дни, премии.

Социальные выплаты и пособия: пособие по временной нетрудоспособности, материальная помощь.

Рекомендации по учету заработной платы работникам.

Учитывая сложные расчеты по различным видам начисления заработной платы, которые занимают много бухгалтерского времени, отсутствие возможности своевременного надлежащего контроля, мы рекомендуем следующее:

1. Провести реформу методики начисления заработной платы путем упрощения или сокращения некоторых видов выплат с 15 видов до 4 видов начисления:
   - оклад согласно занимаемой должности и государственных тарифов;
   - премиальные выплаты поквартально (квартальная премия) от дохода;
   - отпускные согласно законодательству;
   - пособие по временной нетрудоспособности.
2. Все остальные выплаты (к юбилею, материальная помощь и т.п.) должны начисляется из фонда материального поощрения (директорский фонд), который начисляется исходя из результатов деятельности в % от прибыли.
3. Рационально использовать профсоюзный фонд, который образуется из отчислений от заработной платы. Либо отказаться от отчислений из заработной платы и оставить эти средства работникам.
4. Рассмотреть увеличение заработной платы за счет оптимизации налогов в соответствии с законодательством. Например: страхование жизни работников, сумма страхования не облагается подоходным налогам и ЕСП, в совокупности сумма экономии составляет 24% от суммы страхования, 12% возвращается работнику и 12% организации.
5. Поскольку все выплаты изложены в объемном документе «Коллективный договор», этот документ следует пересмотреть, сократить до объема, который удобен для практического применения. Разделы и статьи, которые переписаны с очень прошлых лет, убрать, так как они уже никакого влияние на результат не имеют. Например: начисление выслуги лет, в настоящее время выслуга не влияет на конечные выплаты. К примеру: стаж работы в данной организации можно учесть во время пенсии:

заинтересовать работников работать в данной организации до пенсии путем дополнительной пенсии. Выплаты на питания также следует упростить, так как сейчас это считается не социальная выплата, а дополнительный доход.

6. Список уволенных работников, по которым имеется задолженности:

Работники организации	Дата увольнения	Д сч 6710	К сч 6710
Ёриев Аброр Зафар угли	октябрь 2017г		4 024,50
Иногомов Рахматилла Хикматилла угли	октябрь 2017г	16 883,53	
Ирназаров Феруз Рустамович	ноябрь 2017г		861,80
Мамарахимов Шехроз Азаматович	январь 2018г		10 772,50
Мукимов Рахимжон Туйчиевич	июль 2017г		94 600,00
Саидов Маруф Миршараф угли	ноябрь 2017г		1 888,49
Самиков Муроджон Гопур угли	октябрь 2017г	175 000,00	
Турдикулов Рабимкул Бегимкулович	ноябрь 2017г		8 022,39
Турсунов АзизбекИргашевич	январь 2018г		10 772,50
Турсунов Журабек Иргашевич	январь 2018г		10 772,50
Урозов Шавкат Умирович	ноябрь 2017г		861,40
Усмонов Шербек Шухратович	январь 2018г		466,41
Хакимов Акбар Акмал угли	май 2017г		41,46
Халиков Жахонгир Рахимбердиевич	февраль 2018г	9 849,38	
Халилов Ризомат Саматович	ноябрь 2017г		3 837,69
Хатамов Жамол Робитович	ноябрь 2017г		300,97
Хашимов Искандар Мубинович	июнь 2018г		72 684,51
Ходжакулов Хакимбой Мустанович	январь 2018г		11 886,60
Холбеков Учкун Рустамович	январь 2018г		11 886,60
Холмуродов Онаркул Нарзикулович	май 2017г		310,78
Шавазов Абдулатиф Ачилович	октябрь 2017г	339,00	
Шамсиев Алишер Шарофиддинович	июль 2017г		181 000,00
Эшкулов Нуриддин Шахобиддин угли	январь 2018г		7 333,60
Юсупов Сунатилла Хусанович	ноябрь 2017г		2 341,81
Исмаилов Одил Хамитович по сч. 4710	август 2019г	23 000	
Итого		**225 071,91**	**434 666,51**

Рекомендовано: принять меры ОК и юридическому отделу по выплате работникам и взысканию дебиторской задолженности, в том числе уволенных.

Налог на доходы физических лиц

Проверка правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц произведена в соответствии с Налоговым Кодексом утвержденным законом РУз за № ЗРУ-136 от 25.12.2007г.

В 2019 году метод начисления, относительно прошлых лет изменился с метода начисления по шкале, на постоянную ставку 12%.

При сплошной проверке правильности удержания и полноты перечисления налога на доходы физических лиц за 2019 год расхождений не установлено:

(тыс.сум)

	По данным Организации	По данным аудита	Расхождения
Начислено	3 791 566,5	3 791 566,5	0
Удержано(подох. налог)	435 300,3	435 300,3	0
в т.ч. ИНПС	3 627,5	3 627,5	0

Отчисления на ИНПС

При определении отчислений и уплаты индивидуального накопительного пенсионного счета мы руководствовались:

1. Законом РУз от 02.12.2004 года за № 702-II «О накопительном пенсионном обеспечении граждан»;

2. Инструктивным письмом от 31.01.2005 года Министерства Финансов за № БА /3001-21, Государственного налогового комитета № 2005/20, Центрального банка за № 17-30/115-КХ Министерства труда и социальной защиты населения за № 18/452 «О порядке уплаты работодателями взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета работников»;

3. Положением о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан зарегистрированным в М Ю Р Уз за № 1515 от 06.10.2005г.

Наблюдение:

В 22 апреля была перечислена излишне сумма в размере 2 031 016,51 сум (задолженность ИНПС) Хакимов Э.О. по данным приложения №5 отчета по доходам физических лиц и ЕСП сумма фактически оплаченных взносов в отчетном периоде составляет 211 080,82 сум. Указанная сумма не удержана из з.платы, отражена по сч.45-30. Рекомендовано эту сумму добавить в список работников по счету 47, с последующим удержанием.

Проверка обязательных отчислений ЕСП в бюджет. тыс.сум

№ пп	Наименование	Сумма	ЕСП - 12%
1	Оклад по дням	898 517,90	107 822,1
2	Оклад по дням совместителей	13 425,40	1 611,0
3	Пост. надбавки за совмещение	19 622,90	2 354,7
4	Оплата за выслугу лет	157 677,00	18 921,2
5	Оплата за питание	153 361,10	18 403,3
6	Оплата за ночные дежурства	13 526,60	1 623,2
7	Оплата по сдельной системе	1 899 063,30	227 887,6
8	Оплата по договору	49 781,70	5 973,8
9	Отпускные по норме	228 359,00	27 403,1
10	Оплата за доп. отпуск	4 942,70	593,1
11	Компенсация за неиспользованный отпуск	49 652,30	5 958,3
12	Оплата премий	75 742,70	9 089,1
13	Выплата к юбилейной дате	1 256,90	150,8
14	Материальная помощь облагаемая	14 125,10	1 695,0
15	Вознаграждение ГД по результ. деятельности	80 305,60	9 636,7
16	Работа в праздничные дни сторожей	1 943,80	233,3
17	Оплата районного коэффициента	585,70	70,3
	Итого:	**3 661 889,70**	**439 426,70**

1	Оплата больничных	29 035,00	
2	Материальная помощь необлагаемая	4 676,00	
3	Предписание-пособие при сокращении	17 830,10	
4	Выходное пособие при увольнению на пенсию	10 937,40	
5	Отпуск по беременности и родам	7 198,30	
6	Мат. помощь необлагаемая на сельхоз.продукты	60 000,00	
	Итого необлагаемый ФОТ	**129 676,80**	
	Всего ФОТ	**3 791 566,50**	
	Другие выплаты		
1	Пенсия	211 799,30	
2	Пособие до 2-х лет	4 988,20	
3	Возмещение ком. Услуг инвалиду	1 140,30	
4	Пособие на рождение ребенка	405,50	
	Итого прочие	**218 333,30**	
	Всего выплат	**4 009 899,80**	**439 426,70**
	По данным организации	**4 009 899,80**	**439 426,70**
	Расхождение (недоплатили):	**0,00**	**0,00**

Наблюдение

При проверке начисления ЕСП было выявлено, что данные программы 1С Бухгалтерия не соответствуют данным отчета ГНИ. По данным программы 1С Бухг ЕСП составляла 298 635 696,36 сум, по данным отчета сданного в ГНИ – 298 074 596,34 сум, отклонение составляет 561 100,02 сум. В ходе проверки были внесены исправления в программу 1С.

По отделам.

(сум)

	Наименование отдела	Начисленная зарплата	Кол-во чел в отделе	Средняя з/п работников за 12 мес
1	Аскуэ	766 232 435,9	23	33 314 453,7
2	АУП	765 125 339,2	16	47 820 333,7
3	КТЦ	1 111 945 242,0	22	50 542 965,5
4	Лашкерек	46 961 551,6	15	3 130 770,1
5	НТО	172 755 598,4	7	24 679 371,2
6	ПСВТ	278 034 418,2	9	30 892 713,1
7	Сторожа	96 855 292,4	4	24 213 823,1
8	Упр. хоз. делами	194 173 316,2	3	64 724 438,7
9	Электроцех	359 483 327,3	6	59 913 887,9
	ИТОГО	**3 791 566 521,2**	**105**	

Задолженность сотрудников предприятия по сч.47.90 на 31.12.2019г:

Ф.И.О	Дата	Сумма	Остаток сум
Abdullayev Farxad Xodjimuratovich	24.01.2019	5 000 000,00	600 000,00
Алимходжаев Рустам Маратович осн	27.02.2019	3 000 000,00	505 000,00
Бахритдинов Нуритдин	20.09.2019	5 200 000,00	1 200 000,00
Иргашев Рустам Рихсибаевич	19.06.2019	8 006 960,00	4 992 960,00
Исмаилов Одил Хамитович	10.05.2019	2 500 000,00	23 000,00
Итого		**23 706 960,00**	**7 320 960,00**

Наблюдение №1:
Бухгалтерией были произведены выплаты авансов некоторым работникам по заявлению одобренному директором предприятия. Эта сумма удерживается постепенно из заработной платы в течение года.

Рекомендации:
Аудиторами рекомендовано придерживаться ст. № 185, 186 Налогового кодекса РУз Оплачивать подоходный налог при выплате. Эти платежи следует оформлять надлежащим образом (договор, срок, сумма и подоходный налог). А также удержать или взыскать с удержанием подоходного налога.

Наблюдение №2:
В январе месяце по сотруднику Дустмухаммад Х.А. были начислены и выплачены отпускные за 2019 год. В марте месяце сотрудница уволилась по собственному желанию, в связи с чем был выполнен перерасчет отпускных.
По данному сотруднику были перерасчитаны отпускные к возврату в сумме 2 944 863,37 сум. Сотрудник возместил предприятию данную сумму в мае 2019 года.

Рекомендации:
Во избежание подобных случаев бухгалтерии следует начислять отпускные работникам предприятия за фактически отработанное время.

Наблюдение №3:
В сентябре по сотруднику Махмудову Баходиру А. была не корректно отнесена сумма в размере 34 000 000 на счет 6990 «Прочие расчеты с разными кредиторами». Данная задолженность выплачена в октябре месяце. Рекомендовано придерживаться стандартных бухгалтерских записей.

X. АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Аудит доходов

в тыс. сум

Счет учета	Наименование доходов	Доходы	НДС
9000	Счета учета доходов от основной(операционной)деятельности	7 097 795,1	1 306 239,5
90	В том числе оборот по 0 ставке ндс (импорт услуг)	35 747,0	-7 149,5
93	Счета учета прочих доходов от аренды помещений	210 160,0	38 259,0
93	Возмещаемые доходы заказчиков	32 688,5	5 604,0
93	Штрафы пени	23 278,0	
93	Прочие доходы от реализации	32 024,5	
93	Списание просроченной кредиторской задолженности – сч. 63	15 859,0	
93	Списание невостребованных дивидендов – сч. 66	12 269,0	
95.20	Доходы в виде дивидендов	409 046,4	
95.30	Доходы в виде процентов	194 265,9	
95.40	Доходы от положительных курсовых разниц	12 500,8	
95-90	Прочие	16,1	
	Итого	**8 075 650,3**	**1 342 953,0**

Есть риск доначисления НДС от услуг ниже себестоимости по отделу АСКУЭ.

Выполненные объемы по отделам за отчетный период

в тыс.сум:

Отдел	Выручка В т.ч. ндс	Оплата за выполненные работы
Производственный отдел Котлотурбинный цех	3 345 298, 8	2 872 990,1
Производственный отдел АСКУЭ	2 901 115,8	2 659 721,2
Производственный отдел ПСВТ	702 841,7	458 437,2
ПО ВИТ	581 970,6	465 627,0
Производственный отдел Электра/ цех	865 658,0	553 316,8
ИТОГО:	**8 396 885,1**	**7 010 092,4**

Прочие доходы от основной деятельности (Б/сч 9300)

В Обществе обобщение информации о прочих доходах от основной деятельности осуществлялось на счетах:
9330 «Пени, штрафы неустойки»;
9340 «Прибыли прошлых лет, выявленные в текущем году»;
9350 «Доходы от краткосрочной аренды»;
9390 «Прочие доходы от основной деятельности»

По данным бухгалтерского учета в 2019 году прочие доходы от основной деятельности составили 298 151 тыс.сум , по данным отчета сданного в ГНИ – 298 151 тыс.сум.

№ п/п	Прочие доходы от основной деятельности	Сумма в сум
1	Аренда "Lovchikov Andrey Pavlovich YaTT № 01-2019 от 08.01.2019"	7 105 521
2	Аренда "Naymon Invest Consulting OOO № 02-2019 от 10.01.2019"	3 857 771
3	Аренда "ECO ENERGETIC OOO № 03-2019 от 01.01.2019"	12 859 237
4	Аренда "XUDAYKULOV UKTAM YUSUFOVICH ЧП № 04-2019 от 01.01.2019"	9 842 608

5	Аренда "PROM ALP TEXNOLOGII ООО № 06-2019 от 01.01.2019"	4 973 912
6	Аренда "UZURALTEPLOSTROY ООО № 07-2019 от 01.01.2019"	4 973 912
7	Аренда "TAS DIMEX ООО № 09-2019 от 01.02.2019"	13 739 128
8	Аренда "IPC PERSPECTIVE PROJECT № 12-2019 от 01.01.2019"	11 951 738
9	Аренда "AZAMIY BUSINESS ООО № 10-2019 от 01.01.2019"	25 549 588
10	Аренда "REAL - VID ООО № 11-2019 от 01.01.2019"	45 353 470
11	Аренда "DOUBLE CLICK ООО № 05-2019 от 24.01.2019"	11 889 128
12	Аренда "MERIDIAN GRAPHICS МЧЖ № 13-2019 от 01.01.2019"	22 382 605
13	Аренда "UNITED TRAID INVEST ООО № 14-2019 от 10.04.2019"	1 680 000
14	Аренда "МЧЖ ROAD POWER GROUP № 15-2019 от 10.04.2019"	6 782 999
15	Аренда "AVTOTRAIN LOGISTICS ООО № 16-2019 от 05.05.2019"	3 807 391
16	Аренда "ARTREGION STROY ООО № 17-2019 от 07.06.2019"	7 101 758
17	Аренда "АОИФ ""DONOLIK VA KELAJAK"" № 18-2019 от 01.08.2019"	1 065 217
18	Аренда "АОИФ "ООО CASTLE MIRACLE № 20-2019 от 02.10.2019"	2 608 696
19	Аренда "АОИФ "ООО NEW INVOICE SERVICE № 21-2019 от 15.10.2019"	5 983 170
20	Аренда "ООО CENTRAL HEATING TEAM № 19-2019 от 01.10.2019"	6 652 174
21	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "INTERORGRES - INJINIRING QK № 4 эл энергию от 03.01.2012"	2 135 350
22	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "UNIVERSAL MOBILE SYSTEMS	468 911
23	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "COSKOM ООО № TS2113 от 22.06.2011"	2 261 272
24	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "IPC PERSPECTIVE PROJECT № 12-2019 от 01.01.2019"	1 459 810
25	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "Lovchikov Andrey Pavlovich YaTT № 01-2019 от 08.01.2019"	1 091 850
26	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "Naymon Invest Consulting ООО № 02-2019 от 10.01.2019"	565 391
27	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "ECO ENERGETIC ООО № 03-2019 от 01.01.2019"	1 571 506
28	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "XUDAYKULOV UKTAM YUSUFOVICH ЧП № 04-2019 от 01.01.2019"	1 221 804
29	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "DOUBLE CLICK ООО № 05-2019 от 24.01.2019"	1 312 405
30	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "PROM ALP TEXNOLOGII ООО № 06-2019 от 01.01.2019"	645 242
31	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "UZURALTEPLOSTROY ООО № 07-2019 от 01.01.2019"	645 242
32	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "TAS DIMEX ООО № 09-2019 от 01.02.2019"	1 412 648
33	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "AZAMIY BUSINESS ООО № 10-2019 от 01.01.2019"	3 464 367
34	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "REAL - VID ООО № 11-2019 от 01.01.2019"	5 691 787
35	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "MERIDIAN GRAPHICS МЧЖ № 13-2019 от 01.01.2019"	2 433 891
36	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "UNITED TRAID INVEST ООО № 14-2019 от 10.04.2019"	211 706
37	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "МЧЖ ROAD POWER GROUP № 15-2019 от 10.04.2019"	828 489
38	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "AVTOTRAIN LOGISTICS ООО № 16-2019 от 05.05.2019"	496 506
39	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "ARTREGION STROY ООО № 17-2019 от 07.06.2019"	644 323
40	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "АОИФ ""DONOLIK VA KELAJAK"" № 18-2019 от 01.08.2019"	149 483

41	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "АОИФ "ООО CASTLE MIRACLE № 20-2019 от 02.10.2019"	157 984
42	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "ООО NEW INVOICE SERVICE № 21-2019 от 15.10.2019"	233 918
43	Возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода "ООО CENTRAL HEATING TEAM № 19-2019 от 01.10.2019"	639 833
44	Доходы расходы ввиде возмещения, которые ранее были вычтены из совокупного дохода Чиланзар ТЭТК № 5235 от 04.01.2019"	581 892
45	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) SYNECTA A.S ПУ	6 711 859
46	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) HURRIYAT ХК ЧП	2 520 766
47	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (02) КАСКАД НИЖНЕ - БОЗСУЙСКИХ ГЭС УП	5 019 703
48	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (25) КАРАКАЛПАКСКИЕ ПТЭС АО	4 407 100
49	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) Поступления по решению суда"	4 000 000
50	Начисление задолженность Дустмухаммад Хуршида Арипжановна	2 944 863
51	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества Макулатура	1 011 478
52	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (излишне начисленная пеня за прошлые периоды)	36 703
53	"Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств АВТОМОБИЛЬ ""DAMAS STD"""	31 012 978
	ИТОГО:	***298 151 096***

Наблюдение 1

К проверке не представлены следующие первичные документы:

- Аренда "ECOENERGETICOOO № 03-2019 от 01.01.2019" – август, сентябрь;
- Аренда "UZURALTEPLOSTROY ООО № 07-2019 от 01.01.2019" – апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь октябрь, ноябрь, декабрь;
- Аренда Naymon Invest Consulting ООО № 02-2019 от 10.01.2019 – октябрь;
- Аренда "МЧЖ ROADPOWERGROUP № 15-2019 от 10.04.2019" - август, сентябрь;
- Аренда "АОИФ ""DONOLIK VA KELAJAK"" № 18-2019 от 01.08.2019" – август, октябрь.
- Аренда ООО CASTLE MIRACLE № 20-2019 от 02.10.2019 – октябрь, ноябрь, декабрь.
- Аренда TAS DIMEX ООО № 09-2019 от 01.02.2019 - декабрь

Наблюдение 2

В ходе проверки прочих доходов аудитором проведен анализ расчета стоимости эксплуатационных расходов арендаторов. В расчет включены следующие показатели: налоги, услуги вывоза мусора, дезинфекцию, расходы по охране, услуги телефонии и другое. В данный расчет не включен износ здания.

По нижеследующим арендаторам имеется дебиторская задолженность за несколько месяцев по счету 48,20 (СУМ):

Naymon Invest Consulting ООО	Аренда, возмещение ком.	1 693 293,55
ARTREGION STROY ООО	Аренда, возмещение ком.	3 677 475,39
AZAMIY BUSINESS ООО	Аренда, возмещение ком.	4 297 437,99
MERIDIAN GRAPHICS МЧЖ	Аренда, возмещение ком.	10 687 106,04
REAL - VID ООО	Аренда, возмещение ком.	22 795 437

И другие арендаторы.

Наблюдение 3

По счету 63.00 «Авансы, полученные от покупателей» имеется просроченная кредиторская задолженность от SIRDARYO PAXTA SANOAT AJ в сумме 15 859 тыс. сум, дата образования которой до 2015 год.

Рекомендуем составить акт сверки с данным контрагентом и данную сумму признать просроченную кредиторскую свыше 3 лет, доходом Общества, .

АУДИТ РАСХОДОВ

Общество обобщение о расходах по производству, административных расходов, прочих операционных расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом, осуществляет на счетах:
2010 «основное производства»
9420 «Административные расходы»;
9430 «Прочие операционные расходы»

Расшифровка расходов по счету 2010 «Основное производство»

в сум

№	Б.счет	Наименование статей затрат	2019 год сумма
1	2510	14502 Оплата по больничным листам	7 733 129
2	6710	14502 Оплата по больничным листам	14 323 559
3	6710	17201 Оплата труда осн	566 525 061
4	2510	17201 Оплата труда осн	125 170 694
5	6710	17202 Оплата труда совм	8 043 671
6	6710	17204 Оплата по договору	34 664 353
7	6710	17204 Оплата по сдельной	1 588 008 034
8	2510	17205 Оплата по договору	15 117 341
9	2510	17205 Оплата по сдельной	65 660 916
10	6710	17307 Оплата районного коэффициента	585 749
11	2510	17402.1 Оплата за ночные дежурства	13 526 643
12	2510	17402.3 Оплата за работу в праздничные дни	1 943 770
13	2510	17403.2 Надбавки за совмещение	7 786 112
14	6710	17403.2 Надбавки за совмещение	3 217 533
15	6710	17501.1 Оплата отпускных по норме	160 944 032
16	2510	17501.1 Оплата отпускных по норме	29 896 731
17	6710	17501.2 Оплата компенсации за неиспольз. отпуск	18 787 859
18	2510	17501.2 Оплата компенсации за неиспольз. отпуск	9 223 238
19	2510	Амортизация	60 062 769
20	0200	Амортизация	106 790 300
21	0530.	Амортизация	7 480 480
22	2510	Дезинсекция "Universal Cleaning Group ООО	5 760 720
23	6520.1	Единый социальный платёж (ЕСП)	284 093 983
24	2510	Единый социальный платёж (ЕСП)	32 934 434
25	2510	Канцтовары	2 739 824
26	6970-	Командировочные расходы	111 868 260
27	2510	Материальные расходы	38 344
28	3100	Программное обеспечение Start-Prof Power . Локальная неисключительная лицензия	14 960 173
29	6010	Прочие расходы "Жиззах шахар дезинфекция станцияси	1 200 100
30	6120	Расходы команд "(12) ТАХИАТАШСКАЯ ТЭС АО квартирные	45 834
31	6120	Расходы команд YANGI ANGREN IES АО № проживание	33 637 130
32	6010	Расходы командировочные (квартирные) "FARGONA DOSTLIK ЧП № ГУ/31/09-2019 от 23.09.2019"	1 460 000
33	6010	Расходы командировочные (квартирные) "LIGHT FUTURE INVEST ООО	24 750 000
34	6010	Расходы командировочные (квартирные) "MUBORAKXON ООО Гостиница КОКАНД	1 140 000

35	6010	Расходы командировочные (квартирные) "ORZU TUR GRAND МЧЖ № 33 от 06.09.2019"	681 818
36	6010	Расходы командировочные (квартирные) "Андижонтурист МЧЖ№ 47 от 01.07.2019""	3 732 434
37	6010	Расходы командировочные (квартирные) "МЧЖ ""ISTIQBOL"№ 4 от 01.08.2019"	840 000
38	6120	Расходы командировочные (квартирные) ТАХИАТАШСКАЯ ТЭС АО № 12/2018 от 18.07.2018"	939 597
39	6010	Расходы командировочные (квартирные)" "ООО ""GOLD DS""№ 10 от 01.12.2019"	1 350 000
40	6010	Расходы командировочные (квартирные)""TERMIZ ЧП № 39 от 03.05.2019"	1 650 000
41	6010	Расходы командировочные (квартирные)"SARVAR LOLA SERVIS ООО	360 000
42	6010	Расходы командировочные (квартирные)"Ниязов Ташмурат Очилович ЯТТ	3 890 000
43	6120	Расходы командировочные (квартирные)"УЗБЕККУМИР АО	1 990 605
44	6010	Расходы командировочные (квартирные)"ЧП ULUGBEK SHOXRUX XAMKOR	9 200 000
45	6010	Расходы командировочные (проезд)"O'ZTEMIRYO'LOVCHI АО	339 397
46	6970	Расходы командировочные (проезд, суточ, квартир)	6 066 720
47	6010	Расходы на Субподряд "MENEGERISM ЧП № 10 от 25.05.2019"	264 900 000
48	2510	Расходы на за вывоз мусора Чиланзар-Махсустранс	3 567 791
49	6010	Расходы на обучение сотрудников" "ТУИТ Институт	1 200 000
50	2510	Расходы на общехозяйственные	119 897
51	2510	Расходы на програм обеспеч и ремонт орг тех	154 583
52	2510	Расходы на ремонт ОС	3 252 583
53	6010	Расходы на ремонт основных средств "AVTOTEXXIZMAT ТТАО № 96 от 05.03.2019"	350 000
54	6010	Расходы на ремонт основных средств "ЧП Холмуродов Ш.С	11 760 700
55	6010	Расходы на ремонт основных средств MIRSAGATOV A.A. ЧП	3 825 000
56	6010	Расходы на сертификацию и лицензии" "Саноатгеоконтехназорат	892 000
57	6010	Расходы на субподряд "ELEKTRO KOMFORT ЧП	1 860 982
58	6010	Расходы на субподряд "ENERGIYA SERVIS ООО	124 470 989
59	6010	Расходы на субподряд "JO`RAYEV ASQAR AHADOVICH	114 206 894
60	2510	Расходы на холодную воду TOSHKENT SUV TAMINOTI ДП	6 672 460
61	6010	Расходы почтовые "BTS EXPRESS CARGO SERVIS ООО	1 857 051
62	2510	Расходы транспортные	334 505
63	6010	Ремонт ОС - META AVTOTRANSDIAGNOSTIK ООО	7 439 252
64	1000	Списание материалов	268 483 975
65	2510	Списание материалов для ремонта хоз.способом	6 920 428
66	2510	Теплоэнергия	28 338 192
67	6010	Услуги на обучение	15 703 980
68	2510	Хоз.инвентарь	5 815 906
69	2510	Электроэнергия	24 650 360
		ИТОГО:	**4 287 938 873**

АУДИТ РАСХОДОВ ПЕРИОДА.

Расшифровка расходов по счету 9400 «Расходы периода»

(сум)

№ п/п	Наименование статей затрат	12 месяц.	Невычитаемые расходы
1	Износ	69 694 634	
2	Списание материалов	64 895 712	
3	Подписка	3 801 313	
2	Услуги банка	53 584 596	
3	Махалля однодневный заработок	1 810 000	
4	Выплата по смерти Артыкбаевой, Шадрина	2 027 300	2 027 300
5	Расходы на страхование имущества	1 054 605	
6	Расходы на сертификацию и лицензии	3 753 899	
7	Оплата за тех. осмотр автомобилей	405 460	
8	Судебные издержки	13 045 749	13 045 749
9	За тонировку а/м Ласетти 01 211 NGA"	2 230 000	13 045 749
10	За конкурсную документацию	223 000	
11	Расходы по налогу на имущество	1 131 092	
12	Налог на землю	65 271 864	
13	Расходы на госпошлину, штрафы и пени	1 170 921	1 170 921
14	Расходы по налогу на воду	508 491	
15	Плата за выбросы	189 852	
16	Единый социальный платёж (ЕСП)	122 400 475	
17	Зарплата	1 125 396 317	64 676 000
18	Командировочные расходы	17 711 584	
19	Расходы представительские	1 831 310	
20	Расходы на ремонт основных средств	297 650	
21	Расходы на рекламу	617 000	
22	Подарок на день рождения Ген.Дир.АО YANGIANGRENIES	1 250 000	1 250 000
23	Разработка дизайна для визиток	28 000	
24	Затраты по выбытию ОС и другого имущества	8 640	
25	Услуги электронно-торговой площадки "ELEKTRON ONLAYN-AUKSIONLARNI TASHKIL ETISH MARKAZI DUK	1 538 700	
26	Услуги по обработке стат. Отчетности "Гос.комитет РУз по статистике	47 331	
27	Расходы прочие "ГУП ""Гл. агенство возд. сообщений Узб Хаво Йуллари"	676	
28	Вода "SHAFFOF SERVIS ООО СП	1 092 000	
29	Программа Норма "NORMA ООО	1 419 110	
30	Справочная информация по обл.центрам "Узавтовокзал Сервис	102 717	
31	Услуги проверки и оформления док-тов "Гос. предприятие "Землеустройства и кадастра недвижимости г.Ташкента""	3 801 188	
32	Абон плата и ключ "UNICON,UZ ГУП	344 056	
33	Интернет UNICON-SOFT MChJ	351 733	
34	Услуги телевидения "UZDIGITAL TV ООО	769 946	
35	Ремонт авто "MIRSAGATOV A.A. ЧП	12 462 500	
36	Расходы на сертиф.и лицензии "Узбекистон миллий метрология институти) (переносной газоанализатор)	2 952 330	
37	Установка гаооборуд.на авто "ЧП. ""Different Best Service""	6 700 000	
38	Услугисвязи "TOSHKENT sh TELEFON TARMOGI фил. АК Узтелеком (межгород, абон плата)"	7 053 234	

39	Сопровождение програм.продукта "VENKON GROUP ООО	3 922 500	
40	Услуги связи "COSKOM ООО	2 391 491	
41	Электроэнергия "TOSHKENT sh TELEFON TARMOGI фил. АК Узтелеком (за электроэнергию)"	7 384	
42	Аренда помещ и тех обсл "TOSHKENT sh TELEFON TARMOGI фил. АК Узтелеком № 35-19/АП (за аренду помещения)	1 893 274	
43	Сопровождение прогр.обеспечения "LEADING BUSINESS SOFTWARE	350 000	
44	Расходы на сертификацию и лицензии "VIKTAL TEXNO SERVIS ООО	2 383 439	
45	Организация празд.мероприятия 8 марта "RADOST PRAZDNIKA ЧП	2 000 000	2 000 000
46	Расходы на ремонт авто "ЧП Холмуродов Ш.С	17 754 400	
47	Текущ. ремонт склада "QIBRAY ULKAN QURILISH SERVIS ООО	11 800 000	
48	Консультационные услуги на рынке цен бум "Naymon Invest Consulting	34 096 560	
49	Услуги интернет "IMAGE TV ООО	2 816 522	
50	Расходы на услуги депозитарий и др.услуги по Цен бумагам "MULK SARMOYA BROKERLIK UYI	1 009 271	
51	Расходы на страхование имущества "Фил. НКЭИС ""Узбекинвест""	12 790 143	
52	Монтаж демонтаж кондиционера "ANTSGROUP ООО	337 500	
53	Аудиторскиеуслуги "AUDIT INCOME ООО	37 000 000	
54	*За объявление «Бизнес Daily Медиа ООО*	533 690	
55	За путевки "BSO Raduga ООО № 63 от 27.05.2019"	7 875 000	7 875 000
56	Медицинские усл Атаеву.Чабдаровой "TIBBIY SANITARIYA QISMI АО	778 700	778 700
57	Сбор и формирование реестра владельцев ЦБ в элект. виде" "ГП Центральный Депозитарий ценных бумаг	500 338	
58	Расходы на подписку "АДОЛАТ нашриети давлат корхонаси	30 000	
59	Расходы на госпошлину, штрафы и пени "UNIVERSAL MOBILE SYSTEMS № 4Д/19/ДУЗ"	677 280	677 280
60	Расходы командировочные (проезд) "O'ZTEMIRYO'LOVCHI АО	311 223	
61	Определение временного нормативного рвсхода топлива на автотранспортные средства (5норм)" DELTA ENERGO SERVIS ООО	720 000	
62	Расходы на госпошлину, штрафы и пени ""ABM Ticket House""	781 585	
63	Консультирование о рыночной стоимости имущества (а/м)""ProSystems ООО	4 220 000	
64	Прохождение мед.осмотра цехов. Флюрография" "36 son oilaviy poliklinika	1 846 000	
65	Переплет документов	52 800	
66	Перезарядка ОП10,ОП2, замена порошка, распылителя" "New Tex Alliance ООО	386 995	
67	Расходы на обучение сотрудников "PROFRESURS ООО № 833 от 02.10.2019"	770 300	
68	Членский взнос "Торгово-промышленная палата Республики Узбекистан	4 460 000	
69	НДС прошлого периода "ТОШИССИККУВВАТИ УП ПО	26 039	

70	НДС прошлого периода "UNICON,UZ ГУП	2 534	
71	Страхование транспортный средств "KAFOLAT АО страховая компания № 14/13-ОСАГО-275	21 574	
72	Штрафыипени "UNIVERSAL MOBILE SYSTEMS № 5Д/19/ДУЗот 18.01.2019"	384 000	384 000
	ИТОГО:	**1 747 905 528**	**104 903 399**

Наблюдение:

В ходе проверки было установлено, что по ниже представленным контрагентам, имеется дебиторская задолженность - оплата, которая не списана на расходы периода

Наименование Организации	Услуга	Дата образования	Сумма (сум)
BEST CAR SERVICE GROUP ООО	за тонировку	16.09.2019	480 000
ELEKTRO KOMFORT ЧП	За выпол.работ	05.10.2019	2 759 522
COSKOM ООО	сотовая связь	прошлых лет	1 100 624,02
GENIAL INVEST ООО	за сжатый газ	04.01.2019	704330,5
NEW PRIDE SERVICE ООО	За графитную смазку	10.10.2019	2 927 500
O'ZTEMiRYO'LOVCHI АО	за проездные билеты	30.09.2019	22 116,8
OLIMP BAHOLASH VA EKSPERTIZA MARKAZI ООО	за оценку имущества	08.05.2019	3810000
REAL - VID ООО	за печатную продукцию	03.10.2019	1 540 000,00
ХК " ROXAT PROFIL NN "	строительные работы	07.11.2019	3 000 000,00
Бизнес Daily Медиа ООО	за объявление	08.06.2019	137540
Чилонзор Махсустран АТП	за вывоз мусора	24.01.2019	463850,53

Рекомендации.

Данные из выше указанной таблице следует списать на расходы периода. (Например: сжатый газ с января 2019года, за вывоз мусора, проездные билеты и т.д.).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

В тыс.сум

Показатели	По данным Организации	По данным аудита	отклон.
Прибыль до уплаты налога на прибыль	1 975 897,0	1 975 897.0	0
Не вычитаемые расходы	95 609,6	104 903,4	9 293,8
проценты к получению	194 265,9	194 265,9	0
Дивиденды к получению	409 046,4	409 046,4	0
Налогооблагаемая база налога на прибыль	**1 468 194,3**	**1 477 488,1**	**9 293,8**
ставка налога	12,0%	12,0%	
налог на прибыль	**176 183,3**	**177 298,6**	**1 115,3**

XI. ВЫВОДЫ

Мы изучили и проанализировали данные бухгалтерского учета за 2019г, полноту и достоверность отражения совершенных операций в финансовой отчетности и их соответствия требованиям законодательства Республики Узбекистан. Финансовая отчетность в целом достоверно отражает его финансовое положение. То есть в них содержатся существенные искажения.

Выше оговоренные замечания приводятся в рамках обеспечения требований стандартов бухгалтерского учета и законодательству Республики Узбекистан. Бухгалтерии **АО** следует внести исправления к балансу за 9 месяцев 2019год и в расчеты по налогам. Имеются риски дополнительного доначисления налога на прибыль в связи с некорректными бухгалтерскими проводками.